



**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
13.11.2018 № 1127/01-06

на № _____ от _____

Г _____ Г

**Председателю
Законодательного Собрания
Тверской области**

Голубеву С.А.

Уважаемый Сергей Анатольевич!

Контрольно-счетная палата Тверской области в соответствии с частью 3 статьи 27 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» и решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 30.10.2018 №750 направляет заключение на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Приложение: на 293 л. в 1 экз.

Председатель

Т.В. Ипатова

Тузова Елена Васильевна, +7(4822) 35-35-33

Законодательное Собрание Тверской области	13	11	2018
Время	14 ³⁰		
Входной №	53/3761		



**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 «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Проект постановления Законодательного Собрания Тверской области «О законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».
2. Проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее также – проект закона, законопроект).
3. Пояснительная записка и финансово-экономическое обоснование к проекту закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с приложениями.
4. Основные направления бюджетной и налоговой политики Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.
5. Прогноз социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
6. Материалы и документы, представленные одновременно с проектом закона об областном бюджете в соответствии с требованиями закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».
7. Перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием проекта закона.

1. Общие положения.

Проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» представлен на рассмотрение Законодательного Собрания Тверской области 19.10.2018 в срок, установленный статьей 22 закона Тверской области 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

При подготовке заключения на законопроект проведен анализ параметров макроэкономических показателей Прогноза социально-экономического развития Тверской

области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее также – Прогноз), анализ обоснованности и достоверности показателей проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», наличия и состояния нормативной правовой и методической базы его формирования, осуществлялись проверка и анализ материалов, представленных одновременно с законопроектом.

Информационной базой для экспертизы также являлись результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Тверской области (далее – КСП).

Формирование параметров областного бюджета Тверской области основывалось на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, Прогнозе социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, одобренном распоряжением Правительства Тверской области от 09.10.2018 № 545-рп, государственных программах Тверской области.

При подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов учтены положения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ Президента РФ № 204), Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, разработанных Министерством финансов Российской Федерации.

При проведении экспертизы законопроекта и подготовке настоящего заключения учитывались основные задачи бюджетной и налоговой политики, долговой политики Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Согласно положениям Основных направлений бюджетной и налоговой политики Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приоритетом бюджетной политики является эффективное управление государственными финансами.

Одним из приоритетных направлений повышения эффективности бюджетных расходов в предстоящем периоде будет выступать развитие института государственных (муниципальных) программ на проектных принципах управления.

Реализация национальных целей, поставленных в Указе Президента РФ № 204, предполагается в рамках национальных проектов, являющихся структурными элементами государственных программ.

2. Анализ параметров макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, статьей 11 закона Тверской области от 15.07.2015 № 66-ЗО «О стратегическом планировании в Тверской области» Прогноз социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз) разработан в порядке, установленном постановлением Администрации Тверской области от 21.04.2009 № 157-па.

В 2019–2021 годах прогнозируется положительная динамика всех основных показателей, кроме индекса объема инвестиций в основной капитал, что объясняется завершением второго и четвертого этапов строительства скоростной автомагистрали М-11.

При этом значения по всем макроэкономическим показателям, включая реальные денежные доходы населения, прогнозируются ниже, чем по предыдущему Прогнозу, следовательно, прогнозируется сдержанный рост экономики Тверской области.

Кроме того, существуют риски недостижения некоторых показателей (индекс потребительских цен в результате внесения изменений в налоговое законодательство в части повышения ставок по налогу на добавленную стоимость и акцизов, темп роста реальных денежных доходов населения).

Анализ Прогноза основных показателей, характеризующих уровень жизни населения, показывает, что начиная с 2018 года предусматривается изменение негативной тенденции снижения показателей и переход на траекторию их роста. Вместе с тем прогнозируемые темпы роста реальных доходов населения (100,2–101,3%) не позволят достичь в 2021 году даже уровня 2013 года, что не способствует значительному сокращению численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, которое составит за 2021 год 153,7 тыс. человек.

Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019–2021 годы соответствуют основным тенденциям социально-экономического развития Тверской области, в основном обоснованы и взаимосвязаны между собой.

Некоторые показатели прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019–2021 годы не соответствуют показателям, отраженным на 2020 год в Стратегии социально-экономического развития Тверской области до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Тверской области от 24.09.2013 № 475-рп: численность населения (меньше на 28 тыс. человек); индекс ВРП (меньше на 3 процентных пункта); индекс физического объема инвестиций (меньше на 12,4 процентных пункта); рост оборотов розничной торговли и платных услуг (меньше на 2,3–3,0 процентных пункта); рост фонда начисленной заработной платы (меньше на 1,2 процентных пункта); численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума (больше на 1,4 процентных пункта), что свидетельствует о наличии риска недостижения данных прогнозных показателей и необходимости их корректировки.

3. Основные характеристики областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Основные характеристики областного бюджета Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице.

Основные характеристики областного бюджета	Утверждено в законе о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	Предусмотрено в проекте закона, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем доходов	55 218 071,1	59 384 387,2	58 485 666,5	60 026 899,9
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		4 166 316,1	-898 720,7	1 541 233,4
<i>к предыдущему году, %</i>		107,5	98,5	102,6
налоговые и неналоговые доходы	42 194 857,4	46 316 048,1	48 749 395,7	52 219 335,0
безвозмездные поступления	13 023 213,7	13 068 339,1	9 736 270,8	7 807 564,9
Общий объем расходов	59 180 046,9	62 347 189,6	59 073 439,8	59 848 003,7
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		3 167 142,7	-3 273 749,8	774 563,9
<i>к предыдущему году, %</i>		105,4	94,7	101,3
из них условно утвержденные расходы			1 600 270,9	3 012 665,6
Дефицит (профицит)	- 3 961 975,8	-2 962 802,4	-587 773,3	178 896,2
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		999 173,4	2 375 029,1	766 669,5

Доходы на 2019 год и плановый период относительно утвержденных назначений 2018 года имеют тенденцию роста за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов, при одновременном уменьшении безвозмездных поступлений. В условиях снижения безвозмездных поступлений на плановый период прогноз доходов на 2020 год меньше планируемых назначений на очередной финансовый год.

Предусмотрено увеличение расходов на 2019 год относительно утвержденных бюджетных ассигнований предыдущего периода с последующим уменьшением расходной части бюджета на плановый период.

Планируется поэтапное сокращение дефицита, на плановый период 2021 года доходы бюджета превышают расходы, профицит составит 178 896,2 тыс. рублей.

Предусмотренный законопроектом размер дефицита областного бюджета Тверской области не превышает предельный показатель дефицита, установленный статьей 92¹ Бюджетного кодекса РФ.

Представленным законопроектом государственный долг Тверской области спрогнозирован: на 01.01.2020 – 24 661 001 тыс. руб., на 01.01.2021 – 24 211 001 тыс. руб., на 01.01.2022 – 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 Тверской области без учета объема безвозмездных поступлений в очередном финансовом году и в плановом периоде, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

4. Доходная часть областного бюджета Тверской области.

Формирование доходов областного бюджета Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось на основе Прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, Основных направлений налоговой и бюджетной политики Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, проектов федеральных законов, предусматривающих внесение изменений с 1 января 2019 года в Бюджетный кодекс РФ и в Налоговый кодекс РФ, расчетов прогнозов по статьям классификации доходов областного бюджета Тверской области, предоставленных главными администраторами, и оценки поступлений доходов в бюджет в 2018 году.

Общий объем доходов областного бюджета прогнозируется:

- на 2019 год в сумме 59 384 387,2 тыс. руб., что выше утвержденных бюджетных назначений на 2018 год на 7,5% (55 218 071,1 тыс. руб.);

- 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%.

Налоговые и неналоговые доходы

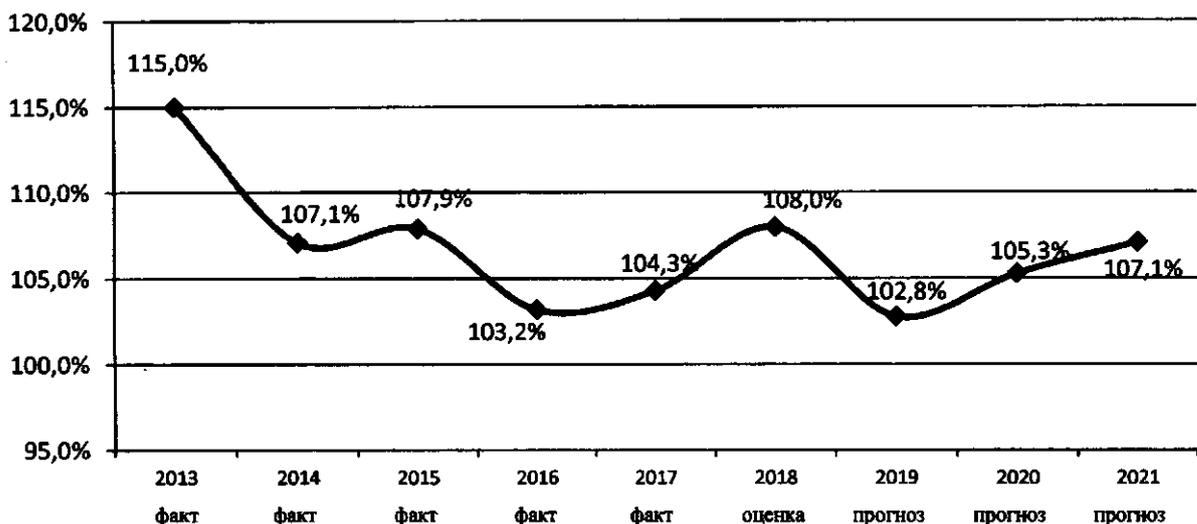
Прогноз поступлений по данной группе доходов областного бюджета Тверской области составил:

- на 2019 год – 46 316 048,1 тыс. руб., с темпом роста 109,8% к утвержденным назначениям на 2018 год (42 194 857,4 тыс. руб.) и с темпом роста к ожидаемому исполнению 2018 года 102,8% (45 043 794,3 тыс. руб.). Темп роста к фактическому исполнению за 2017 год (41 690 379,7 тыс. руб.) составил 111,1%;

- 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.

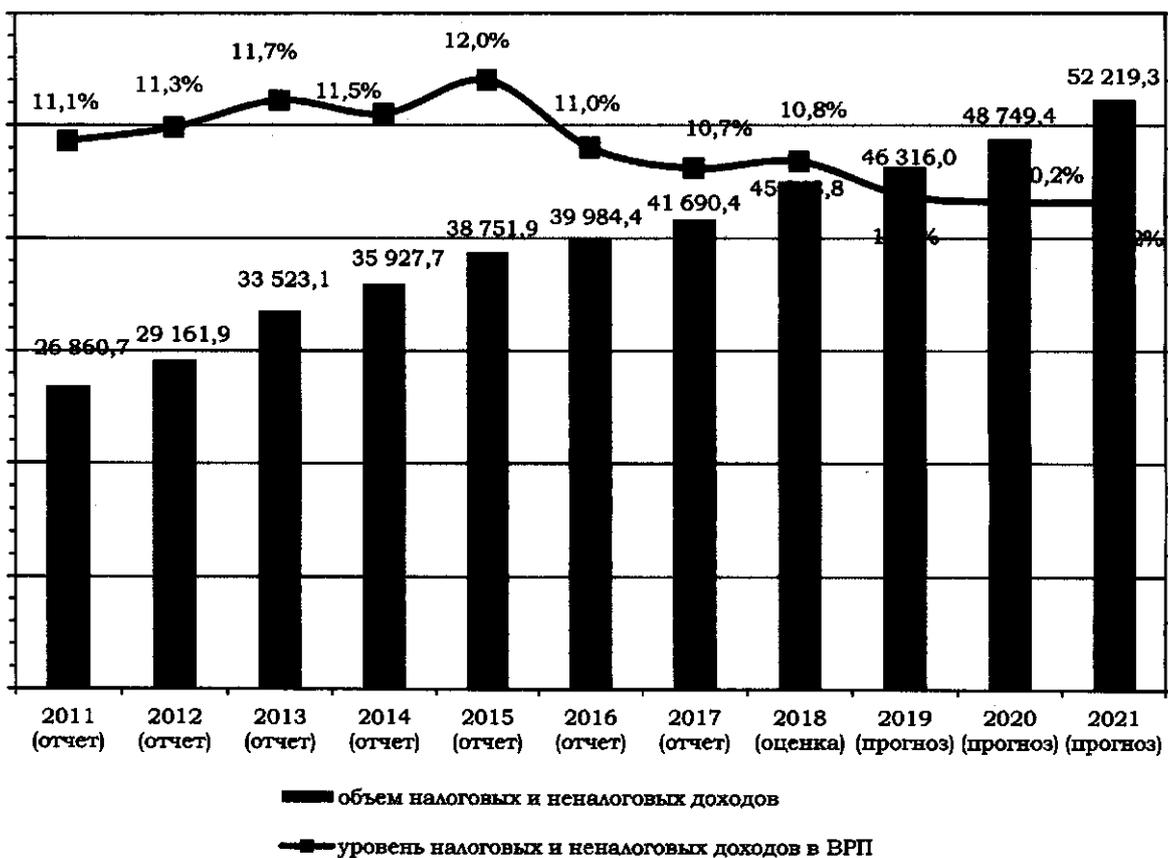
Динамика темпов роста налоговых и неналоговых доходов за 2013–2018 годы и прогноза на 2019–2021 годы представлена на следующей диаграмме.



Темпы роста прогнозных назначений на 2019 год меньше темпов роста по ожидаемой оценке на 2018 год на 5,2 процентных пункта, а на 2020–2021 годы имеют тенденцию к увеличению. Вместе с тем темпы роста на 2021 год прогнозируются на уровне темпов роста за 2014 год.

При этом темпы роста по оценке за 2018 год выше темпов роста за 2016–2017 годы.

Динамика объема поступлений и уровня налоговых и неналоговых доходов к ВРП за 2011–2018 годы и прогноза на 2019–2021 годы представлена на следующей диаграмме.



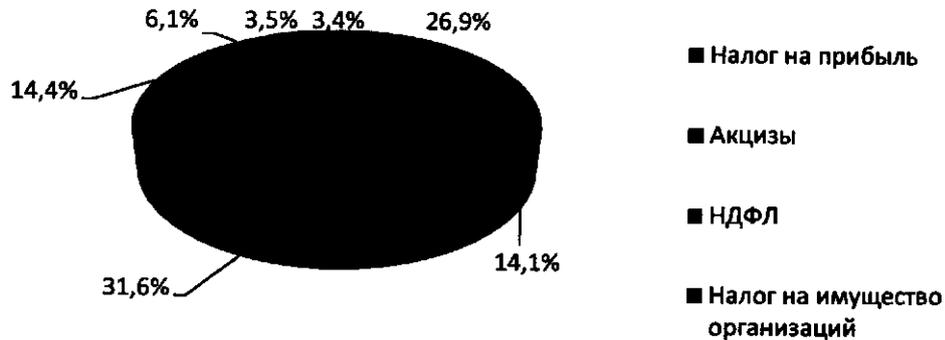
Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году планируются в размере 10,27% к ВРП по первому варианту прогноза (базовому) и 10,22% к ВРП по второму варианту

прогноза (целевому). На 2020–2021 годы прогноз уровня налоговых и неналоговых доходов составляет 10,2%, что ниже среднего показателя за 2011–2018 годы (11,3%).

Налоговые и неналоговые доходы в 2018 году ожидаются в размере 10,8% к ВРП (в 2017 году налоговые и неналоговые доходы составили 41 690,4 тыс. руб., или 10,7% к ВРП).

Таким образом, наблюдается тенденция снижения уровня налоговых и неналоговых доходов к ВРП.

Структура налоговых и неналоговых доходов по проекту закона на 2019 год представлена на следующей диаграмме.



Налоговые и неналоговые доходы формируют 4 основных доходных источника: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы и налог на имущество организаций – 87,0% (на 2018 год – 87,1% в утвержденных назначениях).

Структура прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2019 году по сравнению со структурой утвержденных назначений на 2018 год несколько изменится: доля налога на доходы физических лиц увеличится на 1,5 процентных пункта, акцизов – на 2,7 процентных пункта, налога на прибыль – на 0,3 процентных пункта, при уменьшении доли налога на имущество организаций на 4,6 процентных пункта.

Налоговые доходы

Методика прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Тверской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденная приказом УФНС России по Тверской области от 07.02.2018 № 01-04/022 с изм. от 27.06.2018 № 01-04/139 (далее – Методика УФНС России по Тверской области), содержит алгоритмы расчетов по всем видам налоговых доходных источников, поступающих в бюджет Тверской области и администрируемых УФНС России по Тверской области.

Налог на прибыль организаций

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Налог на прибыль организаций, тыс. руб.	11 234 633,0	12 441 472,0	12 904 460,0	13 184 689,0
Доля в налоговых доходах, %	27,6	27,8	27,5	26,1
к предыдущему году, тыс. руб.	+ 866 588,0	+ 1 206 839,0	+ 462 988,0	+ 280 229,0
к предыдущему году, %	108,4	110,7	103,7	102,2
Темпы роста к 2018 году	-	110,7	114,9	117,4

Прогноз налога имеет тенденцию увеличения. При этом темпы роста на плановый период по сравнению с предыдущим годом прогнозируются с уменьшением.

Расчет прогноза поступлений по налогу на прибыль организаций состоит из:

- расчета прогноза поступления по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), который произведен по данным отчета по форме № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта РФ» о сумме исчисленного налога за 2017 год; данным Министерства экономического развития

Тверской области о темпах роста налогооблагаемой прибыли, с учетом: расчетного уровня собираемости налога, суммы налога по годовым пересчетам (к доплате/к уменьшению по уточненным декларациям за прошедшие налоговые периоды), суммы поступлений по результатам контрольной работы, а также корректирующих сумм поступления, учитывающих изменения налогового законодательства;

- расчета прогноза поступления по налогу на прибыль организаций (консолидированных групп налогоплательщиков), который произведен по данным отчета по форме № 5-КГНМ «Отчет о налоговой базе и сумме исчисленного консолидированными группами налогоплательщиков налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта РФ» за 2017 год и налоговой базы АО «Атомэнергпром»; показателей: темпов роста налоговой базы; суммы налога по годовым пересчетам (к доплате/к уменьшению по уточненным декларациям налогоплательщиков за прошедшие налоговые периоды); суммы поступления налога по результатам контрольной работы; корректирующих сумм поступления, учитывающих изменения налогового законодательства.

При формировании прогноза поступления учтены следующие изменения налогового законодательства:

- продление до 2024 года распределения налога между бюджетами: 3% – в федеральный бюджет, 17% – в региональные бюджеты (ранее – до 2020 года), что уменьшит сумму прогнозируемого поступления в 2021 году на 775 569,9 тыс. руб. (п. 15 ст. 1 Федерального закона от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении в часть вторую Налогового кодекса РФ»);

- исключение движимого имущества из объектов налогообложения налогом на имущество организаций (п. 19 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ»), что увеличит налогооблагаемую прибыль организаций и сумму налога на прибыль в 2019 году на 435 885,0 тыс. руб., в 2020 году на 584 217,0 тыс. руб., в 2021 году на 584 906,0 тыс. руб.;

- утрата силы нормы п. 3.3 ст. 380 Налогового кодекса РФ (Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ»), устанавливающей, что налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, не могут превышать в 2018 году 1,1%. Таким образом, платеж за четвертый квартал 2018 года (прогноз в сумме 139 591 тыс. руб.) уменьшит величину налогооблагаемой прибыли организаций и сумму налога на прибыль на 22 876,0 тыс. руб. в 2019 году.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Поступления НДФЛ в консолидированный бюджет прогнозируются:

- на 2019 год в сумме 21 698 931,0 тыс. руб., с темпом роста 112,9% к прогнозу за 2018 год (19 222 839,0 тыс. руб.);

- на 2020 год в сумме 23 359 677,0 тыс. руб., с темпом роста 107,7% к прогнозу на предыдущий год,

- на 2021 год в сумме 25 109 786,0 тыс. руб., с темпом роста 107,5% к прогнозу на 2020 год.

Динамика прогноза поступления в областной бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	12 685 445,0	14 654 433,0	15 917 359,0	17 211 646,0
Доля в налоговых доходах, %	31,1	32,8	33,9	34,1
к предыдущему году, тыс. руб.	505 559,0	1 968 988,0	1 262 926,0	1 294 287,0
к предыдущему году, %	104,2	115,5	108,6	108,1
Темпы роста к 2018 году	-	115,5	125,5	135,7

Прогноз НДФЛ имеет тенденцию увеличения. При этом темпы роста на плановый период по сравнению с предыдущим годом прогнозируются с уменьшением.

Прогноз поступлений по НДФЛ состоит из прогнозов поступлений по следующим доходным источникам:

1) НДФЛ, источником которого является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ

Поступления в консолидированный бюджет прогнозируются: на 2019 год в сумме 20 818 857,0 тыс. руб., на 2020 год – 22 454 471,0 тыс. руб., на 2021 год – 24 178 058,0 тыс. рублей.

Динамика прогноза поступления в областной бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
НДФЛ, источником которого является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ, тыс. руб.	12 010 567,0	13 904 935,0	15 148 752,0	16 423 429,0
Доля в налоговых доходах, %	29,5	31,1	32,2	32,5
к предыдущему году, тыс. руб.	538 509,0	1 894 368,0	1 243 817,0	1 274 677,0
к предыдущему году, %	104,7	115,8	108,9	108,4
Темпы роста к 2018 году	-	115,8	126,1	136,7

Расчет прогноза поступления налога произведен исходя из налоговой базы по каждому муниципальному району и городскому округу за 2017 год (по форме № 5-НДФЛ) и темпов роста прогноза фонда заработной платы (далее – ФЗП) по данным Министерства экономического развития Тверской области на 2018–2021 годы с учетом корректирующих сумм поступления по ряду муниципальных образований и расчетного уровня собираемости налога.

2) НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ.

Поступления в консолидированный бюджет прогнозируются на 2019 год в сумме 136 416,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 147 147,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 158 477,0 тыс. рублей.

Динамика прогноза поступления в областной бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ, тыс. руб.	59 440,0	91 112,0	99 272,0	107 649,0
Доля в налоговых доходах, %	0,2	0,2	0,2	0,2
к предыдущему году, тыс. руб.	- 7 233,0	31 672,0	8 160,0	8 377,0
к предыдущему году, %	89,2	153,3	109,0	108,4
Темпы роста к 2018 году	-	153,3	167,0	181,1

3) НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ.

Поступления в консолидированный бюджет прогнозируются на 2019 год в сумме 182 964,0 тыс. руб., на 2020 год – 197 365,0 тыс. руб., на 2021 год – 212 557,0 тыс. рублей.

**Динамика прогноза поступления в областной бюджет на 2019 год и плановый период
2020 и 2021 годов**

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ, тыс. руб.	97 565,0	122 202,0	133 151,0	144 384,0
<i>Доля в налоговых доходах, %</i>	0,2	0,3	0,3	0,3
к предыдущему году, тыс. руб.	26 212,0	24 637,0	10 949,0	11 233,0
к предыдущему году, %	136,7	125,3	109,0	108,4
Темпы роста к 2018 году	-	125,3	136,5	148,0

4) НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ.

Поступления в консолидированный бюджет прогнозируется на 2019 год в сумме 560 694,0 тыс. руб., на 2020 год – 560 694,0 тыс. руб., на 2021 год – 560 694,0 тыс. рублей.

**Динамика прогноза поступления в областной бюджет на 2019 год и плановый период
2020 и 2021 годов**

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ тыс. руб.	517 873,0	536 184,0	536 184,0	536 184,0
<i>Доля в налоговых доходах, %</i>	1,3	1,2	1,1	1,1
к предыдущему году, тыс. руб.	- 51 929,0	18 311,0	0	0
к предыдущему году, %	90,9	103,5	100	100
Темпы роста к 2018 году	-	103,5	103,5	103,5

Расчеты прогноза поступления налога по трем вышеперечисленным доходным источникам произведены исходя из показателей ФЗП по данным Министерства экономического развития Тверской области по каждому муниципальному образованию и удельного веса фактических поступлений налога за 2017 год в ФЗП за 2017 год.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории
Российской Федерации**

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Акцизы, тыс. руб.	4 989 264,0	6 536 487,8	7 454 973,6	8 237 479,3
<i>Доля в налоговых доходах, %</i>	12,2	14,6	15,9	16,3
к предыдущему году, тыс. руб.	- 615 561,3	1 547 223,8	918 485,8	782 505,7
к предыдущему году, %	89,0	131,0	114,1	110,5
Темпы роста к 2018 году	-	131,0	149,4	165,1

Прогноз поступления акцизов имеет тенденцию увеличения. Темпы роста прогноза на 2019 год к ожидаемой оценке (5 965 065,8 тыс. руб.) составляют 109,6%. При этом темпы роста на плановый период по сравнению с предыдущим годом прогнозируются с уменьшением.

Зачисление поступлений акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов осуществляется по нормативу 100%; акцизов на спирт этиловый и спиртосодержащую продукцию – по нормативу 50%; акцизов на средние дистилляты – по нормативу 50%.

При составлении прогноза поступления доходов от уплаты акцизов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учтены следующие изменения законодательства:

- индексация ставок по отдельным видам подакцизной продукции на 2019–2020 годы: автомобильный бензин класса 5 – на 50%; дизельное топливо – на 51%; на средние дистилляты – на 39%;

- изменение норматива отчислений от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации:

- на период с 01.01.2019 по 31.01.2019 – 86,65%, с 01.02.2019 по 31.12.2019 – 58,1%, (ранее с 01.01.2018 по 30.06.2018 – 57,1%; с 01.07.2018 по 31.12.2018 – 84,41%);

- на 2020 год – 66,6 % (ранее – 58,2%); на 2021 год норматив установлен в размере 74,9%;

- распределение поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в следующем порядке: в 2019 году – 100% доходов по нормативу 1,2177 (норматив на уровне 2018 года), установленному в таблице 1 приложения 3 проекта закона о федеральном бюджете (далее – Таблица 1); в 2020 году – 87,4% доходов по нормативу 1,2636, установленному в Таблице 1 и 12,6% доходов по нормативу 3,0925, установленному в таблице 2 приложения 3 проекта закона о федеральном бюджете (далее – Таблица 2); в 2021 году – 77,7% доходов по нормативу 1,3197, установленному в Таблице 1, и 22,3% доходов по нормативу 2,9913, установленному в Таблице 2;

- зачисление доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, по нормативу 80% (в 2018 году – 50%).

Сумма доходов распределяется уполномоченным территориальным органом Федерального казначейства (ст. 2 проекта закона о федеральном бюджете). При этом 62,5% доходов распределяются пропорционально объемам розничных продаж данной продукции в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с переходом на порядок зачисления таких доходов по данным о розничной продаже указанной продукции, отраженных в единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в 2019 году (предусмотрено ежегодное увеличение в размере 10%: в 2020 году – 70%, в 2021 году – 80%); 37,5% доходов пропорционально объемам розничных продаж в целях компенсации выпадающих доходов по налогу на имущество организаций.

Сумма прогноза акцизов состоит из прогнозов по следующим доходным источникам:

1) акцизы на спиртосодержащую продукцию, алкогольную продукцию и пиво

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Акцизы на спиртосодержащую продукцию, алкогольную продукцию и пиво, тыс. руб.	1 607 509,0	1 629 526,0	1 712 649,0	1 805 658,0
Доля в налоговых доходах, %	3,9	3,6	3,6	3,6
к предыдущему году, тыс. руб.	- 982 565,0	22 017,0	83 123,0	93 009,0
к предыдущему году, %	62,1	101,4	105,1	105,4
Темпы роста к 2018 году	-	101,4	106,5	112,3

Прогноз поступления акцизов составлен исходя из объема реализации каждого вида подакцизной продукции, налоговых ставок с учетом особенностей сроков уплаты налога, предусмотренных статьей 204 Налогового кодекса РФ.

2) акцизы на средние дистилляты

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год
Акцизы на средние дистилляты, тыс. руб.	- 6 823,0	- 9 444,0	- 10 365,0	- 10 757,0
<i>Доля в налоговых доходах, %</i>	-	-	-	-
к предыдущему году, тыс. руб.	- 6 467,3	- 2 621,0	- 921,0	- 392,0
к предыдущему году, %	-	138,4	109,8	103,8
Темпы роста к 2018 году	-	138,4	151,9	157,7

Прогноз составлен исходя из налогооблагаемого объема средних дистиллятов, налоговых ставок, коэффициента для расчета вычетов (значение 2), с учетом особенностей сроков уплаты налога и расчетного уровня собираемости. В соответствии с представленными расчетами сумма вычета превышает исчисленную сумму акциза в результате применения коэффициента.

3) доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты и крепкую алкогольную продукцию

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты и крепкую алкогольную продукцию, тыс. руб.	3 388 578,0	4 916 405,8	5 752 689,6	6 442 578,3
<i>Доля в налоговых доходах, %</i>	8,3	11,0	12,2	12,8
к предыдущему году, тыс. руб.	373 471,0	1 527 827,8	836 283,8	689 888,7
к предыдущему году, %	112,4	145,1	117,0	112,0
Темпы роста к 2018 году	-	145,1	169,8	190,1

Прогноз поступления доходов произведен Министерством финансов Тверской области.

Вместе с тем в соответствии с приказом Федерального казначейства РФ от 28 декабря 2017 года № 373 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» исполнение отдельных полномочий главного администратора (администратора) доходов консолидированного бюджета Тверской области, в том числе прогнозирование доходов на очередной финансовый год и на плановый период, осуществляют Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства РФ по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты и на крепкую алкогольную продукцию и Управление Федерального казначейства по Тверской области по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты.

При этом прогноз доходов главным администратором в Министерство финансов Тверской области не представлялся.

Прогноз по видам доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащих распределению в бюджеты субъектов РФ, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составлен исходя из прогнозируемого объема поступления в целом по Российской Федерации, нормативов зачисления в бюджет Тверской области, норматива распределения доходов от акцизов в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов РФ в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, норматива распределения в бюджет Тверской области в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов РФ в связи с переходом на порядок зачисления таких доходов по данным о розничной продаже указанной продукции, отраженной в единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и

средней доли Тверской области в общем объеме розничной продажи крепкой алкогольной продукции по РФ.

Прогноз по видам доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, произведен исходя из прогнозируемого объема поступления в целом по Российской Федерации, норматива зачисления доли субъектов РФ, норматива зачисления в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ, норматива распределения доходов от уплаты акцизов в бюджет Тверской области.

Необходимо отметить, что в расчете прогноза поступления на 2019 год доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в областной бюджет не учтено изменение норматива зачисления с 01.01.2019 по 31.01.2019 (в размере 13,35% – в федеральный бюджет и 86,65% – в областной бюджет).

Расчет прогноза доходов в федеральный бюджет на январь 2019 года не представлен, в связи с чем невозможно определить сумму прогноза за январь 2019 года, исчисленную по нормативу 13,35%.

При этом в представленных Министерством финансов Тверской области расчетах показатель «доходы по Российской Федерации в целом» получен исходя из суммы доходов от уплаты акцизов в федеральный бюджет и норматива зачисления доходов в федеральный бюджет, действующего с 01.02.2019 по 31.12.2019, в размере 41,9%. Таким образом, данный показатель за январь 2019 год занижен в 3,1 раза, что ведет к занижению прогноза поступления на 2019 год доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в областной бюджет.

Следовательно, оценить реалистичность прогноза доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2019 год в сумме 3 783 851,8 тыс. руб. не представляется возможным.

При этом при прогнозировании поступлений за январь 2019 в размере 1% от годового прогноза поступлений показатель «доходы по Российской Федерации в целом» занижен: по дизельному топливу – на 4 602 206 тыс. руб. (сумма прогноза – на 50 437 тыс. руб.), по моторным маслам – на 31 846 тыс. руб. (сумма прогноза – на 349 тыс. руб.), по автомобильному бензину – на 8 911 033 тыс. руб. (сумма прогноза – на 97 659 тыс. руб.).

Вместе с тем ежегодно в течение трех предшествующих лет в январе поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты составляют не менее 5,6% от годовой суммы поступления (фактической), в том числе: на дизельное топливо – не менее 6,6% (2015 год – 9,8%, 2016 год – 6,6%, 2017 год – 6,9%), на моторные масла – не менее 7,0% (2015 год – 7,7%, 2016 год – 7,0%, 2017 год – 7,7%), на автомобильный бензин – не менее 5,6% (2015 год – 8,2%, 2016 год – 5,6%, 2017 год – 8,9%).

Следует отметить, что поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за январь 2018 года составило 321 802,2 тыс. руб., в том числе на дизельное топливо – 117 509,0 тыс. руб., на моторные масла – 754,1 тыс. руб., на автомобильный бензин – 203 539,1 тыс. руб. при нормативе зачисления в областной бюджет 57,1% (на январь 2019 года установлен норматив – 86,65%).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. руб.	2 344 203,0	2 818 638,0	2 980 465,0	3 873 401,0
Доля в налоговых доходах, %	5,8	6,3	6,3	7,7
к предыдущему году, тыс. руб.	243 261,7	474 435,0	161 827,0	892 936,0
к предыдущему году, %	111,6	120,2	105,7	130,0
Темпы роста к 2018 году	-	120,2	127,1	165,2

Прогноз поступления налога имеет тенденцию увеличения. Темпы роста прогноза на 2019 год к ожидаемой оценке (2 625 520,0 тыс. руб.) составляют 107,4%.

Зачисление поступлений осуществляется по нормативу 100% в областной бюджет.

Расчет прогноза произведен на основании данных отчетов формы № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за 2017 год, № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2015–2017 годы; данных Министерства экономического развития Тверской области о темпах роста суммы дохода на 2018 год и плановый период и корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательства в части:

- изменения порядка исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями в виде платежей в фиксированном размере: в 2019 году в сумме 28 552,0 тыс. руб., в 2020 году в сумме 27 319,0 тыс. руб., в 2021 году в сумме 35 877,0 тыс. руб. (п. 77 Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ»);

- отмены положений главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса РФ с 01.01.2021, что увеличит сумму прогнозируемого поступления в 2021 году на 675 150,0 тыс. руб. (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (срок действия ЕНВД ограничен 31.12.2020).

Налог на имущество организаций

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Налог на имущество организаций, тыс. руб.	8 039 042,0	6 681 303,0	6 122 008,0	6 293 473,0
Доля в налоговых доходах, %	19,7	14,9	13,0	12,5
к предыдущему году, тыс. руб.	476 775,0	- 1 357 739,0	- 559 295,0	171 465,0
к предыдущему году, %	106,3	83,1	91,6	102,8
Темпы роста к 2018 году	-	83,1	76,2	78,3

Поступление налога прогнозируется с уменьшением в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения.

Зачисление поступлений осуществляется по нормативу 100% в областной бюджет.

Расчет прогнозных поступлений произведен по данным Министерства экономического развития Тверской области:

- о налогооблагаемой стоимости имущества, подлежащего налогообложению, по ставке в размере 2,2%;

- о налогооблагаемой стоимости имущества в отношении магистральных трубопроводов, линий электропередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, по ставке 2,2%;

- о налогооблагаемой стоимости имущества в отношении железнодорожных путей общего пользования, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в 2019 году по ставке 1,3%, в 2020 году – 1,6 %, в 2021 году – 2,2%;

- кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства по данным отчета формы № 5-НИО за 2017 год, по ставке 2%.

Расчет прогнозных поступлений произведен с учетом уровня собираемости и корректирующей суммы, учитывающей изменения законодательства:

- утрата силы нормы п. 3.3 ст. 380 Налогового кодекса РФ (Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового

кодекса РФ)), устанавливающей, что налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, не могут превышать в 2018 году 1,1%. Таким образом, в 2019 году поступит платеж за четвертый квартал 2018 года в сумме 136 799,0 тыс. руб.;

- исключение движимого имущества из объектов налогообложения (п. 19 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ»), что уменьшит поступления налога в 2019 году на 1 785 791,0 тыс. руб., в 2020 году – на 2 399 218,0 тыс. руб., в 2021 году – на 2 403 338,0 тыс. руб.;

- отмена льготы в отношении инфраструктурных объектов (линий электропередачи, магистральных объектов) с установлением ставки налога в 2019 году 2,2% (в 2018 году – 1,9%, в 2017 году – 1,6%);

- рост ставок налога на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования (в 2019 году – 1,3%, в 2020 году – 1,6%, в 2021 году – 2,2%).

Транспортный налог

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Транспортный налог, тыс. руб.	1 113 949,0	1 250 800,0	1 311 228,0	1 345 746,0
<i>Доля в налоговых доходах, %</i>	2,7	2,8	2,8	2,7
к предыдущему году, тыс. руб.	71 834,0	136 851,0	60 428,0	34 518,0
к предыдущему году, %	106,9	112,3	104,8	102,6
Темпы роста к 2018 году	-	112,3	117,7	120,8

Поступление налога прогнозируется с увеличением.

Зачисление поступлений осуществляется по нормативу 100% в областной бюджет.

Расчет прогноза сумм налога с организаций и с физических лиц произведен исходя из количества транспортных средств, темпов роста (снижения) количества транспортных средств; расчетной средней суммы налога, приходящейся на одно транспортное средство, переходящих платежей, расчетного уровня собираемости налога и корректирующей суммы поступлений, учитывающих изменения законодательства в части:

- изменения повышающих коэффициентов для дорогостоящих автомобилей по транспортному налогу (п. 68 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2017 № 355-ФЗ);

- отмены налогового вычета для налогоплательщиков-организаций в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы (ПЛАТОН) в сумме 27 487,0 тыс. руб. ежегодно (п. 4 ст. 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ»);

- отмены налоговой льготы для физических лиц в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период (п. 4 ст. 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ»).

Налог на игорный бизнес

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Налог на игорный бизнес, тыс. руб.	2 424,00	3 876,0	3 876,0	3 876,0
<i>Доля в налоговых доходах, %</i>	менее 0,1%	менее 0,1%	менее 0,1%	менее 0,1%
к предыдущему году, тыс. руб.	- 96,0	1 452,0	0	0
к предыдущему году, %	96,2	159,9	100	100
Темпы роста к 2018 году	-	159,9	159,9	159,9

Расчет прогнозных поступлений произведен исходя из планируемого количества объектов налогообложения по видам на основе данных отчета формы № 5-ИБ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на игорный бизнес» за 2017 год; динамики количества объектов налогообложения за 2015–2017 годы, среднего размера ставки, с учетом роста налоговых ставок, установленных для соответствующего объекта законом Тверской области от 27.11.2003 № 80-ЗО «О ставках налога на игорный бизнес», и периода налогообложения.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых, тыс. руб.	49 510,0	48 539,0	50 141,0	51 795,0
Доля в налоговых доходах, %	0,1	0,1	0,1	0,1
к предыдущему году, тыс. руб.	- 3 488,0	-971,0	1 602,0	1 654,0
к предыдущему году, %	93,4	98,0	103,3	103,3
Темпы роста к 2018 году	-	98,0	101,3	104,6

Расчет прогнозных поступлений произведен исходя из стоимости добытого полезного ископаемого за 2017 год, индексов-дефляторов по виду экономической деятельности – добыча полезных ископаемых (по данным Министерства экономического развития РФ), расчетной ставки налога, с учетом сроков уплаты платежей, расчетного уровня собираемости, нормативов зачисления в областной бюджет.

Необходимо отметить, что в расчете учтена стоимость добытого полезного ископаемого по данным отчета формы № 5-НДПИ в сумме 825 259,0 тыс. рублей. По состоянию на 30.10.2018 УФНС России по Тверской области вышеназванный показатель уточнен и составляет 838 084,0 тыс. рублей.

Следовательно, резерв прогноза поступления налога составит: на 2019 год – 724,8 тыс. руб., на 2020 год – 748,5 тыс. руб., на 2021 год – 772,5 тыс. рублей.

Сбор за пользование объектами животного мира

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Сбор за пользование объектами животного мира, тыс. руб.	7 859,0	5 187,0	5 326,0	5 470,0
Доля в налоговых доходах, %	менее 0,1%	менее 0,1%	менее 0,1%	менее 0,1%
к предыдущему году, тыс. руб.	2 176,0	-2 672,0	139,0	144,0
к предыдущему году, %	138,3	66,0	102,7	102,7
Темпы роста к 2018 году	-	66,0	67,8	69,6

Расчет прогноза поступления сбора произведен исходя из ожидаемой оценки поступления в 2018 году, средней расчетной ставки и корректирующей суммы поступлений.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов, тыс. руб.	9,0	5,0	5,0	5,0
Доля в налоговых доходах, %	менее 0,1%	менее 0,1%	менее 0,1%	менее 0,1%
к предыдущему году, тыс. руб.	- 8,0	- 4,0	0	0
к предыдущему году, %	52,9	55,6	100,0	100,0
Темпы роста к 2018 году	-	55,6	55,6	55,6

Расчет прогноза поступления сбора произведен исходя из прогнозируемого количества полученных разрешений на пользование объектами, средней расчетной ставки сбора и норматива зачисления в областной бюджет (80%).

Представленные расчеты по всем видам налоговых доходных источников, администрируемых УФНС России по Тверской области, соответствуют алгоритмам расчета прогноза поступлений, содержащимся в Методике УФНС России по Тверской области.

Государственная пошлина

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Государственная пошлина, тыс. руб.	270 392,6	250 284,4	253 547,2	253 870,2
Доля в налоговых доходах, %	0,7	0,6	0,5	0,5
к предыдущему году, тыс. руб.	101 012,4	- 20 108,2	3 262,8	323,0
к предыдущему году, %	159,6	92,6	101,3	100,1
Темпы роста к 2018 году	-	92,6	93,8	93,9

Расчеты прогноза поступления произведены главными администраторами исходя из размеров государственной пошлины и количества лицензий (регистрационных действий, разрешений, свидетельств).

Расчеты прогноза поступлений произведены по 16 видам государственной пошлины. При формировании прогноза поступления учтены следующие изменения законодательства в части:

- изменения размеров государственной пошлины (Федеральный закон от 03.07.2018 № 180-ФЗ «О внесении изменений в статьи 333.28 и 333.33 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»);

- отмены с 01.01.2019 разрешений на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, выданных органами исполнительной власти субъектов РФ, и государственной пошлины в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- установления нормативов зачисления в областной бюджет Тверской области государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в электронной форме и выдачи документов через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг (Федеральным законом от 07.03.2018 № 45-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»).

Администрирование госпошлины осуществляют 11 главных администраторов, в том числе 5 органов государственной власти РФ (Министерство внутренних дел РФ, УФНС России по Тверской области, Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тверской области, Министерство юстиции РФ, Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Тверской области) и 6 органов исполнительной власти Тверской области (Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области, Министерство образования Тверской области, ГУ «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники», ГУ «Государственная жилищная инспекция Тверской области», Министерство транспорта Тверской области, Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций).

Представленные расчеты прогноза поступлений соответствуют алгоритмам расчета прогноза поступлений, содержащимся в методиках вышеуказанных главных администраторов.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам, тыс. руб.	72,0	330,0	330,0	330,0
Доля в налоговых доходах, %	менее 0,1	менее 0,1	менее 0,1	менее 0,1
к предыдущему году, тыс. руб.	-1,4	258,0	0	0
к предыдущему году, %	98,1	в 4,6 раза	100,0	100,0
Темпы роста к 2018 году	-	в 4,6 раза	в 4,6 раза	в 4,6 раза

Расчет прогноза произведен исходя из фактического поступления согласно данным отчета по форме № 1-НМ, суммы задолженности по форме № 4-НМ.

Таким образом, 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 НДСИ составит: на 2019 год – 724,8 тыс. руб., на 2020 год – 748,5 тыс. руб., на 2021 год – 772,5 тыс. рублей.

Существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов является наличие задолженности в областной бюджет.

Сведения о недоимке представлены в таблице (по данным отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по форме № 4-НМ).

Наименование	По состоянию на 01.01.2018	По состоянию на 01.10.2018	Отклонения в тыс. руб. (+/-)	(тыс. руб.)
				В % к началу года
Налог на прибыль организаций	162 768,0	182 589,0	19 821,0	112,2
Акцизы на алкогольную продукцию, в том числе	5 281,0	1,0	- 5 280,0	-
Акцизы на пиво	455,0	1,0	- 454,0	0,2
Налог на имущество организаций	370 537,0	449 832,0	79 295,0	121,4
Транспортный налог	915 678,0	475 637,0	- 440 041,1	51,9
- с физических лиц	900 536,0	457 859,0	- 442 677,0	50,8
- с организаций	15 142,0	17 778,0	2 636,0	117,4

Из данных таблицы следует, что за 9 месяцев 2018 года увеличение недоимки произошло: по налогу на прибыль организаций – на 12,2%, по налогу на имущество организаций – на 21,4%, по транспортному налогу с организаций – на 17,4%.

При этом значительно снизилась недоимка по транспортному налогу с физических лиц (в 2 раза) в связи с признанием безнадежной к взысканию и списанием недоимки (за 4 месяца 2018 года списана недоимка на сумму 449 799,0 тыс. руб.). По акцизам на алкогольную продукцию и по акцизам на пиво уплачено 100% недоимки.

Вместе с тем недоимка по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций и транспортному налогу с физических лиц продолжает оставаться высокой и составляет 1 108,1 млн. рублей. Кроме того, недоимка по НДСФЛ в консолидированный бюджет Тверской области по состоянию на 01.10.2018 составляет 378 млн. рублей.

В целях сокращения недоимки по налоговым источникам необходимо активизировать работу налоговых органов (принять более действенные меры по взысканию), а также усилить межведомственное взаимодействие исполнительных органов государственной власти Тверской области с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти в Тверской области и правоохранительными органами по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости налогов и сборов, а также активизировать работу межведомственных комиссий по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины.

Выпадающие доходы областного бюджета вследствие предоставления налоговых льгот по региональным налогам в соответствии с законами Тверской области в 2017 году

составили 805 млн. руб., в том числе по налогу на имущество организаций – 749 млн. руб., по транспортному налогу – 56 млн. рублей.

Министерством финансов Тверской области была проведена оценка эффективности налоговых льгот, предоставленных в 2017 году по региональным налогам (заключение от 20.07.2018).

По налогу на имущество организаций оценка эффективности проведена по трем категориям налогоплательщиков:

1) организации по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг). Сумма льготы составила 642 287,0 тыс. руб., или 85,8 % от общей суммы льгот по налогу на имущество организаций;

2) организации народных художественных промыслов. Сумма льготы составила 173 тыс. руб.;

3) организации почтовой связи Тверской области. Сумма льготы составила 1 986,0 тыс. рублей.

По результатам проведения Министерством финансов Тверской области оценки эффективности льгот налоговые льготы по всем категориям налогоплательщиков признаны эффективными и сохранены на 2018 год.

По транспортному налогу оценка эффективности проведена по двум категориям налогоплательщиков:

1) налогоплательщики – юридические лица, выполняющие согласно перечню, утверждаемому Правительством Тверской области, мобилизационное задание по формированию, содержанию и поставке автоколонн войскового типа для Вооруженных Сил Российской Федерации. Сумма льготы составляет 22 тыс. рублей. По результатам проведения оценки эффективности льгота признана неэффективной. Льготу предложено отменить;

2) налогоплательщики – юридические лица, осуществляющие деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам (кроме маршрутных такси), деятельность по перевозкам автомобильным (автобусным) пассажирским транспортом в междугородном сообщении по расписанию (кроме маршрутных такси). Сумма льготы составляет 4 176,0 тыс. рублей. По результатам проведения оценки эффективности льгота признана эффективной и сохранена на 2018 год.

Следует отметить, что в рамках проведения контрольного мероприятия по вопросу формирования доходов областного бюджета от поступления транспортного налога, в том числе актуальности базы по транспортным средствам и взыскания дебиторской задолженности (по запросам в Управление ФНС по Тверской области, Управление ГИБДД по Тверской области и другие органы), Контрольно-счетной палатой была проведена оценка эффективности предоставленных в 2017 году налоговых льгот по двум вышеуказанным категориям налогоплательщиков. В результате проведенной оценки установлено, что предоставленные им льготы в виде уплаты налога в размере 30 процентов от суммы налога не являются эффективными.

В нормативных правовых документах Тверской области не установлена цель предоставления льготы по транспортному налогу и, соответственно, отсутствует целевой показатель предоставления льготы, в том числе в государственной программе Тверской области «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы». Кроме того, утверждение Порядка оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по региональным налогам приказом Министерства финансов Тверской области не позволяет установить обязанность предоставления отчетности налогоплательщиками, использующими налоговую льготу, для проведения оценки эффективности предоставленной льготы. При

этом данный порядок не соответствует рекомендациям в письме Минфина России от 12.07.2017 № 23-05-07/44458.

Следует отметить, что перечень обязательств Тверской области, являющейся получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в соответствии с Соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тверской области от 14.02.2018 предусматривает не только проведение оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам) за 2017 год, но и внесение изменений в план по устранению неэффективных налоговых льгот.

По результатам данного контрольного мероприятия Министерству финансов Тверской области предложено в целях дополнительной мобилизации транспортного налога и сокращения суммы выпадающих доходов областного бюджета установить цель предоставления льготы (в случае сохранения льготы) и, соответственно, показатель достижения цели в нормативных правовых документах. Также предложено рассмотреть вопрос об уточнении формулировки данной категории налогоплательщиков (в настоящее время в законодательстве не урегулирован вопрос отнесения транспортных средств, предназначенных для перевозки пассажиров, к понятию «маршрутное такси») и о необходимости утверждения Порядка оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по региональным налогам постановлением Правительства Тверской области с установлением обязанности предоставления налогоплательщиками, использующими налоговую льготу, отчетности для проведения более полной оценки эффективности предоставленной льготы, так как сумма льготы является налоговым расходом, а по существу это финансовая поддержка предприятий. Кроме того, предложено привести данный порядок в соответствие с рекомендациями в письме Минфина России от 12.07.2017 № 23-05-07/44458.

Неналоговые доходы

Доля поступлений неналоговых доходов в общей сумме прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов составляет на 2019 год – 3,5%, на 2020 год – 3,6%, на 2021 год – 3,4%.

Прогноз поступлений по данной группе доходов областного бюджета Тверской области составил:

- на 2019 год – 1 624 692,9 тыс. руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (1 648 047,9 тыс. руб.) 98,6% и с ростом к утвержденным назначениям на 2018 год (1 458 054,8 тыс. руб.) 111,4%. Снижение к фактическому исполнению за 2017 год (1 704 680,5 тыс. руб.) составило 95,3%;

- на 2020 год – 1 745 676,9 тыс. руб., с темпом роста 107,4% к прогнозу на предыдущий год;

- на 2021 год – 1 757 554,5 тыс. руб., с темпом роста 100,7% к прогнозу на 2020 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, тыс. руб.	141 860,8	132 811,2	138 152,8	143 456,9
Доля в неналоговых доходах, %	9,7	8,2	7,9	8,2
к предыдущему году, тыс. руб.	4 803,6	-9 049,6	5 341,6	5 304,1
к предыдущему году, %	103,5	93,6	104,0	103,8
Темпы роста (снижения) к 2018 году		93,6	97,4	101,1

Прогноз поступлений на 2019 год к ожидаемому исполнению за 2018 год (173 108,0 тыс. руб.) составляет 76,7%. При этом прогноз на 2019 год в 1,5 раза больше фактического исполнения за 2017 год (89 022,1 тыс. руб.).

Основные поступления формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ); доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков) и доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ.

Прогноз доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, состоит из сумм прогнозов по следующим доходным источникам:

- 1) *Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ*

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, тыс. руб.	9 973,0	4 690,5	6 682,5	8 098,0
Доля в неналоговых доходах, %	0,7	0,3	0,4	0,5
к предыдущему году, тыс. руб.	-15 580,1	- 5 282,5	1 992,0	1 415,5
к предыдущему году, %	- в 2,6 р.	- в 2,1 р.	142,5	121,2
Темпы роста (снижения) к 2018 году		- в 2,1 р.	- в 1,5 р.	81,2

Поступления на 2019 год прогнозируются с ростом к фактическому исполнению за 2017 год (4 463 тыс. руб.) на 227,5 тыс. руб., или на 5,1%.

Снижение прогноза поступлений на 2019 год по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год в основном обусловлено отсутствием в прогнозе поступлений дивидендов по ООО «ЕРКЦ» и АО «Региональная газовая компания». При этом в 2017 году от АО «Региональная газовая компания» поступило 3 283 тыс. руб., или 73,6% от общей суммы данных доходов, по состоянию на 01.10.2018 поступления отсутствуют при прогнозе в сумме 1 816,0 тыс. рублей.

Прогноз доходов определяется исходя из величины чистой прибыли обществ, планируемой к получению по итогам работы за 2018–2020 годы и доли чистой прибыли обществ направляемой ими на выплату дивидендов. С учетом рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, доля чистой прибыли, направляемая обществами на выплату дивидендов, подлежащих перечислению в областной бюджет Тверской области, принята из расчета 50%.

Следует отметить, что прогноз поступления доходов меньше (на 2019 год – на 4 807,5 тыс. руб., или в 2 раза, а на 2020 год – на 2 487,5 тыс. руб., или в 1,4 раза) значения показателя «Получение дохода в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Тверской области» на соответствующие годы (2019 год – 9 498 тыс. руб., 2020 год – 9 170 тыс. руб., на 2021 год показатель не установлен) мероприятия 9 «Проведение мобилизации доходов в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Тверской области, исходя из необходимости направления на выплату дивидендов 50% чистой прибыли» Программы оздоровления государственных финансов Тверской области на 2018–2021 годы, утвержденной распоряжением Правительства Тверской области от 14.09.2018 № 435-рп.

В прогнозе поступлений на 2019–2021 годы не предусмотрено поступление денежных средств в счет погашения задолженности прошлых лет. Вместе с тем дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 составляет 3 889,9 тыс. руб. (задолженность увеличилась по сравнению с началом года в 9,1 раза).

По состоянию на 01.01.2018 в реестре Тверской области числятся:

- акции 31 акционерного общества (далее – АО), в том числе: 25 АО со 100% долей участия Тверской области (из них 17 осуществляют финансово-хозяйственную

деятельность); 6 АО с долей участия Тверской области менее 100% (из них 4 осуществляют финансово-хозяйственную деятельность);

- доли 4 обществ с ограниченной ответственностью (далее – ООО), в том числе: 2 ООО с долей участия Тверской области в уставном капитале 100% («ЕРКЦ» и «Региональная управляющая компания» [с 07.03.2018 переименовано в «Объединенные энергетические системы Тверской области»]); 2 ООО с долей участия менее 100% («Газпром межрегионгаз Тверь» и «Издательский дом «Тверская жизнь»).

Следует отметить, что на основании Соглашений о безвозмездной передаче доли в уставном капитале от 09.02.2018 и от 20.02.2018 в государственную собственность Тверской области переданы доли в размере 100% ООО «Тверь Водоканал». По состоянию на 01.10.2018 поступление дивидендов от ООО «Тверь Водоканал» составило 46 209,6 тыс. руб. (не было предусмотрено Прогнозом).

Из 17 АО со 100-процентной долей участия Тверской области, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, планируют выплату дивидендов по акциям: по итогам работы за 2018 год – 8 АО (из них 7 ДРСУ и АО «НРЦ «Тверьпроектреставрация»); по итогам работы за 2019, 2020 годы – 9 АО ежегодно.

ООО, в том числе ООО «Тверь Водоканал», выплату дивидендов по итогам работы за 2018–2020 годы не планируют.

2) *Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов РФ*

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов РФ, тыс. руб.	4 874,8	434,1	365,7	326,5
<i>Доля в неналоговых доходах, %</i>	0,3	0,03	0,02	0,02
к предыдущему году, тыс. руб.	- 16 148,9	- 4 440,7	- 68,4	- 39,2
к предыдущему году, %	- в 4,3 р.	- в 11,2 р.	84,2	89,3
Темпы роста (снижения) к 2018 году		- в 11,2 р.	- в 13,3 р.	- в 14,9 р.

Поступления на 2019 год прогнозируются со снижением к фактическому исполнению за 2017 год (13 928,4 тыс. руб.) на 13 494,3 тыс. руб., или в 32,1 раза.

Снижение прогноза поступлений на 2019 год по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлено отсутствием поступлений платы за пользование бюджетными кредитами по договорам, заключенным в 2016 году, плата по которым до 19.09.2016 составляла 3,5% годовых, с 19.09.2016 – 3,333% годовых (с 2017 года плата составляет 0,1%).

Расчет прогноза произведен методом прямого расчета исходя из объема задолженности по ранее предоставленным бюджетам муниципальных образований Тверской области бюджетным кредитам из областного бюджета, планируемого объема бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов и условий действующих и планируемых к заключению договоров о предоставлении бюджетных кредитов из областного бюджета Тверской области.

3) *Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)*

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ, тыс. руб.	73 261,6	58 461,4	60 241,7	62 355,6
<i>Доля в неналоговых доходах, %</i>	5,0	3,6	3,5	3,5
к предыдущему году, тыс. руб.	10 046,3	-14 800,2	1 780,3	2 113,9
к предыдущему году, %	115,9	79,8	103,0	103,5

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Темпы роста (снижения) к 2018 году		79,8	82,2	85,1

Темп роста прогноза поступлений на 2019 год к фактическому исполнению за 2017 год (42 945,9 тыс. руб.) составляет 136,1%.

Снижение прогноза поступлений по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлено уменьшением поступлений по планируемым к заключению договорам по результатам проведения аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков на 24 372,5 тыс. руб., или в 10,6 раза.

Прогноз поступлений на 2019–2021 годы произведен:

- по действующим и планируемым к заключению договорам аренды земельных участков сельскохозяйственного назначения, находящихся в государственной собственности Тверской области, методом прямого расчета: в сумме 8 726,2 тыс. руб. – на 2019 год, 8 913,4 тыс. руб. – на 2020 год, 9 193,5 тыс. руб. – на 2021 год;

- по действующим договорам аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности Тверской области, предназначенных для эксплуатации и обслуживания объектов недвижимого имущества, для размещения и строительства объектов недвижимого имущества, методом прямого расчета, усреднения и индексации: в сумме 47 202,8 тыс. руб. – на 2019 год, 48 704,7 тыс. руб. – на 2020 год, 50 433,6 тыс. руб. – на 2021 год;

- по планируемым к заключению договорам по результатам проведения аукционов методом прямого расчета (исходя из планируемых к проведению во втором полугодии 2018 года аукционов в отношении двух земельных участков площадью 8 347 кв. м, расположенных на территории г. Твери): в сумме 2 532,4 тыс. руб. – на 2019 год; 2 623,6 тыс. руб. – на 2020 год; 2 728,5 тыс. руб. – на 2021 год.

Расчет прогноза поступлений на 2019–2021 годы произведен с учетом поступления задолженности прошлых лет в общей сумме 6 386,7 тыс. руб. на 2019 год, 6 414,5 тыс. руб. – на 2020 год, 6 462,2 тыс. руб. – на 2021 год.

4) *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)*

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений, тыс. руб.	3 363,1	3 705,6	3 842,6	3 993,7
<i>Доля в неналоговых доходах, %</i>	0,2	0,2	0,2	0,2
к предыдущему году, тыс. руб.	-4 694,5	342,5	137,0	151,1
к предыдущему году, %	-в 2,4 р.	110,2	103,7	103,9
Темпы роста (снижения) к 2018 году		110,2	114,3	118,8

Поступления на 2019 год прогнозируются с ростом к фактическому исполнению за 2017 год (3 566,2 тыс. руб.) на 139,4 тыс. руб., или на 3,9%.

Рост прогноза поступлений к утвержденным бюджетным назначениям на 2018 год в основном обусловлен увеличением количества сдаваемых в аренду площадей, находящихся в оперативном управлении органов государственной власти Тверской области и казенных учреждений. В 2019–2021 годах прогноз количества сдаваемых в аренду площадей составит 1 219,4 кв. м ежегодно, что на 126,6 кв. м (или на 11,6%) больше прогноза на 2018 год.

Расчет прогноза поступлений произведен методом прямого расчета и индексации, с учетом 100-процентного уровня платежной дисциплины.

В прогнозе поступлений на 2019–2021 годы не предусмотрено поступление денежных средств в счет погашения задолженности прошлых лет. Вместе с тем дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 составляет 95,6 тыс. руб. (в том числе 52,4 тыс. руб. – арендная плата, 43,2 тыс. руб. – пени).

5) *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)*

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ, тыс. руб.	21 583,5	32 837,2	34 039,7	35 378,9
<i>Доля в неналоговых доходах, %</i>	1,5	2	1,9	2
к предыдущему году, тыс. руб.	5 880,1	11 253,7	1 202,5	1 339,2
к предыдущему году, %	137,4	в 1,5 р.	103,7	103,9
Темпы роста (снижения) к 2018 году		в 1,5 р.	в 1,6 р.	в 1,6 р.

Поступления на 2019 год прогнозируются с ростом к фактическому исполнению за 2017 год (20 039,1 тыс. руб.) на 12 798,1 тыс. руб., или в 1,6 раза.

В 2019–2021 годах количество сдаваемых в аренду площадей объектов недвижимого имущества предполагается на уровне прогноза на 2018 год и составит 3 377,3 кв. м ежегодно.

Рост прогноза поступлений к утвержденным бюджетным назначениям на 2018 год обусловлен включением в прогноз поступлений арендной платы по действующим договорам аренды линейных объектов (линий электропередач) в размере 9 969,2 тыс. руб. на 2019 год, 10 357,7 тыс. руб. – на 2020 год, 10 788,4 тыс. руб. – на 2021 год.

Расчет прогноза поступлений произведен методом прямого расчета и индексации с учетом суммы погашения задолженности прошлых лет в 2019, 2020, 2021 годах в размере 3 450,2 тыс. руб., 3 546,7 тыс. руб., 3 662,5 тыс. руб. соответственно.

б) *Плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций*

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций, тыс. руб.	-	0,8	0,8	0,8
<i>Доля в неналоговых доходах, %</i>	-	-	-	-
к предыдущему году, тыс. руб.	-	0,8	-	-
к предыдущему году, %	-	-	100	100
Темпы роста (снижения) к 2018 году		-	-	-

В 2018 году доходы не прогнозировались.

Расчет прогноза произведен на уровне оценки поступления платы в 2018 году по заключенному Соглашению об установлении публичного сервитута с платой за публичный сервитут, определенной в соответствии с приказом Минтранса России от 05.09.2014 № 240 «Об утверждении Порядка определения платы за публичный сервитут в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог (за

исключением частных автомобильных дорог) в целях прокладки, переноса, переустройства инженерных коммуникаций и их эксплуатации».

- 7) *Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов РФ, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ*

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов РФ, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, тыс. руб.	34,0	110,3	94,0	22,8
<i>Доля в неналоговых доходах, %</i>	-	0,01	0,01	-
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>	15,4	76,3	- 16,3	- 71,2
<i>к предыдущему году, %</i>	в 1,8 р.	в 3,2 р.	85,2	- в 4,1 р.
<i>Темпы роста (снижения) к 2018 году</i>		в 3,2 р.	в 2,8 р.	- в 1,5 р.

Рост прогноза поступлений к утвержденным бюджетным назначениям на 2018 год обусловлен увеличением количества соглашений, заключенных с пользователями.

Расчет прогноза поступлений произведен методом прямого расчета исходя из количества соглашений, заключенных с пользователями, размера платы за право ограниченного пользования в месяц, установленного соглашением, и количества месяцев ограниченного пользования земельным участком.

- 8) *Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ*

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ, тыс. руб.	28 770,8	32 571,3	32 885,8	33 280,6
<i>Доля в неналоговых доходах, %</i>	2,0	2	1,9	1,9
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>	25 642,0	3 800,5	314,5	394,8
<i>к предыдущему году, %</i>	в 9,2 р.	113,2	101	101,2
<i>Темпы роста (снижения) к 2018 году</i>		113,2	114,3	115,7

Поступления на 2019 год прогнозируются с ростом к фактическому исполнению за 2017 год (3 703,5 тыс. руб.) на 28 867,8 тыс. руб., или в 8,8 раза.

Рост прогноза поступлений на 2019 год по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлен увеличением суммы планируемой прибыли по государственным унитарным предприятиям Тверской области (далее – ГУП).

Расчет прогноза поступлений произведен методом прямого расчета с учетом норматива отчислений в размере 25%.

В прогнозе поступлений на 2019–2021 годы не предусмотрено поступление денежных средств в счет погашения задолженности прошлых лет. Вместе с тем дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 составляет 673,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 в реестре государственной собственности Тверской области числятся 19 ГУП, из них: 9 ГУП находятся в процедурах банкротства; 2 ГУП находятся в стадии ликвидации; 8 ГУП осуществляют финансово-хозяйственную деятельность (42,1% от общего количества).

В 2018 году в рамках реализации положений Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке», на основании распоряжения

Правительства Тверской области от 07.12.2017 № 407-рп ГУП «Тверское областное бюро технической инвентаризации» реорганизовано путем создания государственного бюджетного учреждения Тверской области «Центр кадастровой оценки и технической инвентаризации».

Из 7 ГУП (без учета ГУП «Тверское областное бюро технической инвентаризации»), осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность на 01.01.2018, планируют получить прибыль по итогам работы за 2018–2020 годы 6 ГУП: «Фармация» и 5 ДРСУ («Торжокское», «Калязинское», «Лесное», «Бологовское» и «ДРСУ-17»). Прибыль, от которой производится расчет части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, планируется в общей сумме 130 285,0 тыс. руб. за 2018 год, 131 543,0 тыс. руб. – за 2019 год, 133 122,0 тыс. руб. – за 2020 год.

Основную долю поступлений в 2019, 2020, 2021 годах (95,2%, 94,3%, 93,1% соответственно) составят поступления части прибыли по ГУП «Торжокское ДРСУ» в размере 31 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Расчет прогноза поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2019–2021 годы произведен Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет Тверской области, утвержденной приказом от 29.09.2017 № 104, с изменениями, внесенными приказом от 07.06.2018 № 54.

Расчет прогноза поступлений процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов РФ, произведен Министерством финансов Тверской области в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Тверской области, утвержденной приказом от 31.08.2016 № 50 (в редакции приказа от 02.06.2017 № 43).

Расчет прогноза по плате от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков произведен Министерством транспорта Тверской области. При этом в Методике формирования прогноза доходов областного бюджета, утвержденной приказом от 31.08.2016 № 196, с изменениями, внесенными приказами от 31.05.2017 № 150а, от 24.05.2018 № 143-а и от 19.06.2018 № 177а (далее – Методика № 196), методика расчета прогноза по данному доходному источнику отсутствует, что является нарушением пунктов 2 и 3 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Платежи при пользовании природными ресурсами, тыс. руб.	276 837,6	352 986,2	412 252,5	416 017,9
Доля в неналоговых доходах, %	19	21,7	23,6	23,7
к предыдущему году, тыс. руб.	28 834,6	76 148,6	59 266,3	3 765,4
к предыдущему году, %	111,6	127,5	116,8	100,9
Темпы роста (снижения) к 2018 году		127,5	в 1,5 р.	в 1,5 р.

Темп роста прогноза на 2019 год к фактическому исполнению за 2017 год (287 712,1 тыс. руб.) составляет 122,7%, к ожидаемому исполнению за 2018 год (311 703,4 тыс. руб.) – 113,2%. Основные поступления по данному доходному источнику формируются за счет доходов, поступающих в виде платы за использование лесов, доля которых в 2019, 2020, 2021 годах составляет 64,4%, 55,5%, 55,2% соответственно.

Прогноз доходов состоит из прогнозов по следующим доходным источникам:

1) Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, тыс. руб.	31 320,7	20 774,7	21 473,8	24 231,0
Доля в неналоговых доходах, %	2,1	1,3	1,2	1,4
к предыдущему году, тыс. руб.	- 14 615,4	- 10 546,0	699,1	2 757,2
к предыдущему году, %	- в 1,5 р.	- в 1,5 р.	103,4	112,8
Темпы роста (снижения) к 2018 году		- в 1,5 р.	- в 1,5 р.	77,4

Расчет прогноза поступления произведен Федеральной службой по надзору в сфере природопользования (Управлением Росприроднадзора по Тверской области) согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 27.06.2017 № 309, методом индексации, основанным на использовании среднего объема начислений за предшествующие периоды, не менее чем за 3 года.

Расчет прогноза поступления состоит из расчетов прогнозов по следующим платежам:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами на 2019 год в сумме 5 429,1 тыс. руб. (прогноз к утвержденным назначениям на 2018 год составляет 96,7%; к фактическому исполнению за 2017 год – 99,8%); на 2020 год – 5 657,2 тыс. руб.; на 2021 год – 5 860,8 тыс. руб.;

- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты на 2019 год – 4 925,2 тыс. руб., со снижением к утвержденным назначениям на 2018 год в 1,7 раза (прогноз к фактическому исполнению за 2017 год составляет 104,6%); на 2020 год – 5 132,0 тыс. руб.; на 2021 год – 5 316,8 тыс. руб.;

- плата за размещение отходов производства и потребления на 2019 год – 10 420,4 тыс. руб., со снижением к утвержденным назначениям на 2018 год в 1,7 раза (прогноз к фактическому исполнению за 2017 год – 69,9%); на 2020 год – 10 684,6 тыс. руб.; на 2021 год – 13 053,4 тыс. рублей.

Следовательно, снижение прогноза на 2019 год обусловлено значительным уменьшением поступлений по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (по экспертной оценке главного администратора, количество плательщиков снизилось на 60%, соответственно, среднее значение платы за 2015–2016 годы уменьшено на 60%) и по плате за размещение отходов производства и потребления за счет снижения поступлений по плате за размещение твердых коммунальных отходов, в основном, в связи с уменьшением в 7 раз ставок платы, установленных Постановлением Правительства РФ от 29.06.2018 № 758 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» по отношению к ставкам, установленным ранее Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».

2) Платежи при пользовании недрами

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Платежи при пользовании недрами, тыс. руб.	30 733,4	35 886,1	64 461,3	65 469,5
Доля в неналоговых доходах, %	2,1	2,2	3,7	3,7
к предыдущему году, тыс. руб.	22 498,4	5 152,7	28 575,2	1 008,2
к предыдущему году, %	в 3,7 р.	116,8	в 1,8 р.	101,6
Темпы роста (снижения) к 2018 году		116,8	в 2,1 р.	в 2,1 р.

Темп роста прогноза на 2019 год к фактическому исполнению за 2017 год (26 159,0 тыс. руб.) составляет 137,2%.

Расчет прогноза поступления состоит из расчетов прогнозов по следующим платежам:

- разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения на 2019 год в сумме 34 856,1 тыс. руб., на 2020 год – 63 431,3 тыс. руб., на 2021 год – 64 439,5 тыс. рублей. Прогноз на 2019 год к утвержденным назначениям на 2018 год составляет 118,2%, к фактическому исполнению за 2017 год – 136,4%. Рост прогноза обусловлен увеличением прогнозируемого размера разового платежа (в 2019 году – 5 участков, в 2020 году – 7, в 2021 году – 10);

- плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр местного значения на 2019, 2020, 2021 годы в размере 705,0 тыс. руб. ежегодно. Темп роста прогноза на 2019 год к утвержденным назначениям на 2018 год составил 102,2%, к фактическому исполнению за 2017 год – в 1,6 раза;

- сборы за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения на 2019–2021 годы в размере 260,0 тыс. руб. ежегодно. Прогноз на 2019 год в 1,5 раза меньше утвержденных назначений на 2018 год (380,0 тыс. руб.) и в 4,3 раза больше фактического исполнения за 2017 год (60,0 тыс. руб.). Снижение прогноза обусловлено уменьшением планируемого количества сборов.

Расчеты прогноза произведены главным администратором – Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области в соответствии с пунктами 1.4, 1.5 и 1.6 Методики прогнозирования поступлений доходов областного бюджета Тверской области и местных бюджетов Тверской области, утвержденной приказом от 31.08.2016 № 187-кв (в ред. от 10.10.2017 № 345-кв), с изм. от 17.10.2017 № 366-кв и от 16.03.2018 № 103-кв: по разовым платежам – методом прямого расчета; по плате за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых и по сборам за участие в конкурсе (аукционе) – методом прямого расчета и усреднения;

- регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами на территории РФ на 2019, 2020, 2021 годы в размере 65,0 тыс. руб. ежегодно, со снижением к утвержденным назначениям на 2018 год в 2,6 раза, к фактическому исполнению за 2017 год – в 1,7 раза.

Расчет прогноза произведен главным администратором – УФНС России по Тверской области в соответствии с п. 2.17 Методики УФНС России по Тверской области методом экстраполяции. В связи с неравномерной динамикой поступления регулярных платежей по годам прогноз на 2019–2021 годы принят на уровне оценки поступления за 2018 год.

3) Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, тыс. руб.	214 783,5	296 325,4	326 317,4	326 317,4
Доля в неналоговых доходах, %	14,7	18,2	18,7	18,6
к предыдущему году, тыс. руб.	20 951,6	81 541,9	29 992,0	-
к предыдущему году, %	110,8	138	110,1	100
Темпы роста (снижения) к 2018 году		138	в 1,5 р.	в 1,5 р.

Темп роста прогноза на 2019 год к фактическому исполнению за 2017 год (236 416,7 тыс. руб.) составляет 125,3%.

Прогноз поступлений произведен главным администратором доходов – Министерством лесного хозяйства Тверской области в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов областного бюджета Тверской области по кодам бюджетной классификации, закрепленных за Министерством лесного хозяйства Тверской области, утвержденной приказом Министерства лесного хозяйства от 17.10.2017 № 107-п (далее – Методика № 107-п).

Расчет прогноза поступления состоит из расчетов прогнозов по следующим платежам:

- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, на 2019 год в сумме 11 318,0 тыс. руб., на 2020, 2021 годы – 12 460,0 тыс. руб. ежегодно. Прогноз на 2019 год к утвержденным назначениям на 2018 год составляет 73,8%, снижение к фактическим поступлениям за 2017 год составляет 2,3 раза.

Прогноз поступлений произведен методом прямого расчета исходя из объема лесных насаждений для выставления на аукцион (20,0 тыс. куб. м), средней расчетной цены за 1 куб. м по результатам проведенного аукциона в 2018 году с применением коэффициентов в соответствии с постановлением Правительства РФ от 11.11.2017 № 1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности» в 2018 году – 2,17, в 2019 году – 2,38, в 2020 году – 2,62, то есть с учетом изменения законодательства в части повышения коэффициентов к ставкам.

Снижение прогноза к утвержденным назначениям на 2018 год обусловлено уменьшением объема лесных насаждений для выставления на аукцион на 47,7 тыс. куб. м, или в 3,4 раза;

- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, на 2019 год в сумме 264 024,7 тыс. руб. с темпом роста к утвержденным назначениям на 2018 год в 1,5 раза, к фактическим поступлениям за 2017 год – 139,4%, на 2020, 2021 годы – 292 874,7 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступлений включает в себя произведенные методом индексации прогнозы поступлений по ранее заключенным договорам аренды лесных участков с целью осуществления рекреационной деятельности и с целью заготовки древесины, с применением коэффициентов за единицу площади лесного участка в 2018 году – 2,17, в 2019 году – 2,38, в 2020 году – 2,62, то есть с учетом изменения законодательства в части повышения коэффициентов к ставкам. В 2019–2021 годах заключение новых договоров аренды лесных участков с целью рекреационной деятельности и с целью заготовки древесины не планируется.

В вышеуказанной Методике не предусмотрено поступление задолженности прошлых лет.

При этом следует отметить, что задолженность по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, по состоянию на 01.10.2018 составляет 30 548,0 тыс. руб.;

- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд на 2019, 2020, 2021 годы в сумме 20 982,7 тыс. руб. ежегодно. Прогноз на 2019 год к утвержденным назначениям на 2018 год составляет 94,5%. Прогноз поступлений произведен экспертным методом на уровне фактических поступлений платы за 2017 год.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, тыс. руб.	226 283,8	227 484,2	228 804,2	229 571,0
Доля в неналоговых доходах, %	15,5	14	13,1	13,1
к предыдущему году, тыс. руб.	5 071,8	1 200,4	1 320,0	766,8
к предыдущему году, %	102,3	100,5	100,6	100,3
Темпы роста (снижения) к 2018 году		100,5	101,1	101,5

Прогноз на 2019 год к ожидаемому исполнению за 2018 год (248 650,8 тыс. руб.) составляет 91,5%, к фактическому исполнению за 2017 год (258 930,3 тыс. руб.) – 87,9%.

Основные поступления по данному доходному источнику формируются за счет доходов от компенсации затрат государства.

Расчет прогноза поступления состоит из расчетов прогнозов по следующим платежам:

1) Доходы от оказания платных услуг (работ)

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы от оказания платных услуг (работ), тыс. руб.	18 469,1	20 096,8	20 893,3	21 738,4
Доля в неналоговых доходах, %	1,3	1,2	1,2	1,2
к предыдущему году, тыс. руб.	2 259,6	1 627,7	796,5	845,1
к предыдущему году, %	113,9	108,8	104	104
Темпы роста (снижения) к 2018 году		108,8	113,1	117,7

Прогноз к фактическому исполнению за 2017 год (19 718,1 тыс. руб.) составил 101,9%.

Расчет прогноза поступления состоит из расчетов прогнозов по следующим платежам:

- плата за предоставление сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, на 2019, 2020 и 2021 годы в сумме 5,0 тыс. руб. ежегодно. В 2018 году доходы не прогнозировались. Прогноз к фактическому исполнению за 2017 год (4,3 тыс. руб.) составил 116,3%.

Расчет прогноза произведен УФНС России по Тверской области в соответствии с п. 2.18.1 Методики УФНС России по Тверской области методом прямого расчета и усреднения, с учетом норматива распределения в областной бюджет 50% (ст. 57 Бюджетного кодекса РФ);

- плата за предоставление сведений из Единого государственного реестра недвижимости на 2019 год в сумме 531,0 тыс. руб., на 2020 год – 533,3 тыс. руб., на 2021 год – 536,3 тыс. рублей. Прогноз на 2019 год в 6,3 раза больше утвержденных назначений на 2018 год (84,9 тыс. руб.) и в 2,3 раза больше фактического исполнения за 2017 год (226,1 тыс. руб.).

Расчет прогноза произведен Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тверской области исходя из среднего количества обращений юридических и физических лиц за 3 года и размеров платы за предоставление сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, установленных приказом Минэкономразвития России от 10.05.2016 № 291 «Об установлении размеров платы за предоставление сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости», с учетом норматива распределения в областной бюджет 50% (ст. 57 Бюджетного кодекса РФ);

- плата за предоставление государственными органами субъектов Российской Федерации, казенными учреждениями субъектов Российской Федерации сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), ведение которых осуществляется данными государственными органами, учреждениями, на 2019, 2020, 2021 годы в сумме 25,5 тыс. руб. ежегодно. В 2018 году данные доходы не прогнозировались. Прогноз к фактическому исполнению за 2017 год (28,5 тыс. руб.) составил 89,5%.

Расчет прогноза произведен Министерством лесного хозяйства Тверской области в соответствии с Методикой № 107-п методом прямого расчета исходя из количества выписок из государственного лесного реестра и стоимости их предоставления в соответствии с постановлением Правительства РФ от 03.03.2007 № 138 «О размере платы за предоставление выписок из государственного лесного реестра и порядке ее взимания»;

- плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ, на 2019 год в сумме 98,9 тыс. руб., на 2020 год – 103,2 тыс. руб., на 2021 год – 107,6 тыс. рублей. Прогноз на 2018 год к утвержденным прогнозным назначениям на 2018 год (75 тыс. руб.) составляет 131,9%, к фактическому исполнению за 2017 год (116,6 тыс. руб.) – 84,8%.

Расчет прогноза произведен Министерством транспорта Тверской области в соответствии с п. 9.2 Методики № 196 методом прямого расчета исходя из

количественных и стоимостных показателей с применением индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал на 2019 год – 105%, на 2020 год – 104,4%, на 2021 год – 104,2%;

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ на 2019 год в сумме 19 436,4 тыс. руб., на 2020 год – 20 226,3 тыс. руб., на 2021 год – 21 064,0 тыс. рублей. Темп роста к утвержденным назначениям на 2018 год составляет 106,2%, к фактическим поступлениям за 2017 год (19 342,4 тыс. руб.) – 100,5%.

Расчеты прогноза представлены следующими главными администраторами:

- Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области на 2019 год – 2 000,0 тыс. руб., на 2020 год – 2 500,0 тыс. руб., на 2021 год – 3 000,0 тыс. рублей. На 2018 год доходы не прогнозировались.

Расчет прогноза произведен методом прямого расчета исходя из количества услуг, оказываемых в области охраны окружающей среды, водопользования, недропользования, охотопользования и средней стоимости оказываемых услуг;

- Министерством здравоохранения Тверской области на 2019 год – 12 193,0 тыс. руб., на 2020 год – 12 401,4 тыс. руб., на 2021 год – 12 637,7 тыс. рублей.

Расчет прогноза произведен исходя из количественных и стоимостных показателей с применением к стоимостному показателю индекса потребительских цен, доведенных Министерством экономического развития РФ на плановый период. Количественные показатели на плановый период рассчитываются исходя из динамики сложившейся за 3 года, предшествующих текущему году (по ГКУЗ Тверской области «Медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв» доходы прогнозируются по условиям контракта и суммы договора на уровне текущего года или проекта договора с Управлением Росрезерва по ЦФО на плановый период).

В 2019–2021 годах планируют получение доходов от оказания платных услуг 4 государственных казенных учреждения: «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер», «Бюро судебно-медицинской экспертизы», «Медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв» и «Станция переливания крови». Увеличение прогноза по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлено ростом доходов от оказания платных услуг (консультации специалистов) ГКУЗ Тверской области «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» и планированием доходов от оказания платных услуг ГКУЗ Тверской области «Станция переливания крови» (в 2018 году не прогнозировались);

- Архивным отделом Тверской области на 2019, 2020, 2021 годы в сумме 1 901,7 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз доходов произведен исходя из количественных и стоимостных показателей по платным услугам, оказываемым ГКУ «Государственный архив Тверской области» (ГКУ Архив) и ГКУ «Тверской центр документации новейшей истории» (ГКУ «ТЦДНИ»). Для расчета прогноза главным администратором использованы преysкурранты цен на платные услуги, оказываемые ГКУ Архив и ГКУ «ТЦДНИ»;

- Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области на 2019 год – 732,5 тыс. руб., на 2020 год – 726,3 тыс. руб., 2021 годы – 726,7 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений произведен исходя из количества сдаваемых в наем площадей жилых помещений, которые в 2019, 2020, 2021 годах составят 4 105,3 кв. м ежегодно, среднего размера платы за 1 кв. м, средней продолжительности срока действия договоров и планируемой к погашению суммы задолженности прошлых лет в сумме 18,2 тыс. руб. в 2019 году, 12 тыс. руб. – в 2020 году, 12,4 тыс. руб. – в 2021 году.

Снижение прогноза по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлено уменьшением количества сдаваемых в наем жилых помещений на 100,9 кв. м;

- Правительством Тверской области на 2019 год – 2 437,2 тыс. руб., на 2020 год – 2 524,9 тыс. руб., на 2021 год – 2 625,9 тыс. рублей.

Прогноз доходов произведен исходя из стоимостных и количественных показателей по платным услугам, оказываемым ГКУ «Автобаза Тверской области». Снижение прогноза по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлено в основном отсутствием прогнозируемых доходов от предоставления мест для легковых автомобилей на открытой автостоянке;

- Министерством образования Тверской области на 2019, 2020, 2021 годы в сумме 172,0 тыс. руб. ежегодно.

Расчет прогноза поступлений методом прямого расчета исходя из количества человек, обучающихся в школе приемных родителей и стоимости услуги по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей.

Расчеты прогноза поступлений по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ произведены в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Тверской области по администрируемым доходным источникам соответствующими главными администраторами.

2) Доходы от компенсации затрат государства

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы от компенсации затрат государства, тыс. руб.	207 814,7	207 387,4	207 910,9	207 832,6
Доля в неналоговых доходах, %	14,3	12,8	11,9	11,8
к предыдущему году, тыс. руб.	2 812,2	-427,3	523,5	-78,3
к предыдущему году, %	101,4	99,8	100,3	100
Темпы роста (снижения) к 2018 году		99,8	100,05	100,01

Прогноз на 2019 год к фактическим поступлениям за 2017 год (239 212,2 тыс. руб.) составляет 86,7%.

Расчет прогноза поступления состоит из расчетов прогнозов по следующим платежам:

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ, на 2019 год – 7 383,3 тыс. руб., на 2020 год – 7 539,5 тыс. руб., на 2021 год – 7 712,7 тыс. руб. (прогноз на 2019 год к утвержденным назначениям на 2018 год составляет 85,7%, к фактическим поступлениям за 2017 год – 87,4%).

Расчеты прогноза представлены следующими главными администраторами:

Министерством образования Тверской области на 2019 год – 3 402,1 тыс. руб., на 2020 год – 3 411,8 тыс. руб., на 2021 год – 3 419,9 тыс. рублей. Расчет прогноза произведен методом прямого расчета по поступлениям денежных средств от затрат на коммунальные услуги, исходя из расчетной потребности в каждом виде коммунальных услуг (газо-, электро- и теплоснабжение, горячее и холодное водоснабжение и водоотведение) и тарифов на данные услуги.

В 2019–2021 годах планируют доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, 6 государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству образования Тверской области;

Министерством здравоохранения Тверской области на 2019 год – 3 325,9 тыс. руб., на 2020 год – 3 445,6 тыс. руб., на 2021 год – 3 583,4 тыс. рублей. Расчет прогноза произведен методом индексации ожидаемой оценки поступлений доходов 2018 года, рассчитанной в соответствии с заключенными государственными казенными учреждениями здравоохранения договорами на возмещение арендаторами коммунальных расходов;

Министерством транспорта Тверской области на 2019 год – 655,3 тыс. руб., на 2020 год – 682,1 тыс. руб., на 2021 год – 709,4 тыс. рублей. Расчет прогноза произведен методом индексации, исходя из количества и стоимости услуг, оказываемых ГКУ Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» с учетом индексов потребительских цен на услуги ЖКХ на 2019 год – 105,1%, на 2020 год – 104,1%, на 2021 год – 104%;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ на 2019 год – 200 004,1 тыс. руб., на 2020 год – 200 371,4 тыс. руб., на 2021 год – 200 119,9 тыс. руб. (темп роста прогноза на 2019 год к утвержденным назначениям на 2018 год – 100,4%, прогноз к фактическим поступлениям за 2017 год – 86,7%).

Расчеты прогноза представлены следующими главными администраторами:

Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области на 2019 год – 1 214,8 тыс. руб., на 2020 год – 1 356,2 тыс. руб., на 2021 год – 1 272,5 тыс. рублей. Прогноз доходов на 2019–2021 годы включает поступление денежных средств от проведения государственной экологической экспертизы (далее – ГЭЭ) и денежных средств в виде возмещения юридическими лицами издержек по делам об административных правонарушениях. Расчет прогноза поступлений произведен по поступлениям от проведения ГЭЭ методом прямого расчета с применением к стоимостным показателям индекса потребительских цен, утвержденного Министерством экономического развития РФ, исходя из прогнозируемого количества ГЭЭ и средней стоимости проведения ГЭЭ. Прогноз доходов в виде возмещения юридическими лицами издержек по делам об административных правонарушениях осуществлен методом усреднения исходя из ожидаемой оценки 2018 года и факта поступления за 2016 и 2017 годы. Рост прогноза на 2019 год по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлен увеличением суммы прогноза по доходам в виде возмещения юридическими лицами издержек по делам об административных правонарушениях;

Министерством транспорта Тверской области на 2019, 2020 и 2021 годы в размере 177 780,7 тыс. руб. ежегодно.

Расчет прогноза произведен методом прямого расчета, исходя из стоимости ЕСПБ для граждан за минусом услуг почты в размере 293,1 рубля (302 – (302 x 2,95%) согласно постановлению Администрации Тверской области от 16.02.2005 № 32-па «О введении на территории Тверской области единого социального проездного билета» (с изм.) и прогнозируемого количества реализуемых ЕСПБ в 2019–20221 годах. При этом количество реализуемых ЕСПБ в прогнозируемом периоде планируется на уровне ожидаемого поступления за 2018 год. Рост прогноза по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлен увеличением количества реализуемых ЕСПБ в прогнозируемом периоде. При этом увеличения стоимости ЕСПБ не прогнозируется.

Кроме того, по данному доходному источнику планируется поступление прочих доходов в основном в виде денежных средств от возврата в бюджет дебиторской задолженности прошлых лет на 2019 год – 21 008,6 тыс. руб., на 2020 год – 21 234,5 тыс. руб., на 2021 год – 21 066,7 тыс. руб. 20 главными администраторами.

Расчет прогноза поступлений произведен: методом усреднения – 18 главными администраторами доходов; методом экстраполяции – 2 главными администраторами доходов (Министерством здравоохранения Тверской области и Министерством образования Тверской области). Рост прогноза поступлений от возврата в бюджет дебиторской задолженности прошлых лет по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлен в основном увеличением количества главных администраторов доходов, прогнозирующих поступления на 2019–2021 годы (на 2018 год данные доходы прогнозировали 15 главных администраторов).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс. руб.	346,8	13 981,0	68 988,0	70 981,7
Доля в неналоговых доходах, %	0,02	0,9	4	4
к предыдущему году, тыс. руб.	-92 954,1	13 634,2	55 007,0	1 993,7
к предыдущему году, %	-в 269 р.	в 40,3 р.	в 4,9 р.	102,9
Темпы роста (снижения) к 2018 году		в 40,3 р.	в 198,9 р.	в 204,7 р.

Прогноз на 2019 год в 5,1 раза меньше ожидаемого исполнения за 2018 год (71 738,9 тыс. руб.) и в 4,2 раза больше фактического исполнения за 2017 год (3 357,9 тыс. руб.).

Значительное увеличение прогноза на 2019 год к утвержденным назначениям на 2018 год обусловлено планируемой к поступлению суммы денежных средств от реализации материальных запасов по имуществу, находящемуся в оперативном управлении ГКУ Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», подведомственного Министерству транспорта Тверской области, в соответствии с условиями государственного контракта от 23.12.2016 № 10-3 с ОАО «РЖДстрой» (13 795,2 тыс. руб.).

Расчет прогноза поступления состоит из расчетов прогнозов по следующим платежам:

- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов РФ, в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2019, 2020, 2021 годы в сумме 145,5 тыс. руб. ежегодно. Прогноз рассчитан методом усреднения за 3 года, предшествующих текущему финансовому году, исходя из фактически поступивших сумм от списания государственного имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за ГУП Тверской области, на праве оперативного управления за государственными казенными учреждениями Тверской области и исполнительными органами государственной власти Тверской области;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2019 год в сумме 0,1 тыс. руб., на 2020 год – 18 000,2 тыс. руб., на 2021 год – 19 300,2 тыс. рублей.

Расчеты прогноза представлены следующими главными администраторами:

Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области на 2019 год – поступления не прогнозируется, на 2020 год – 18 000,0 тыс. руб., на 2021 год – 19 300,0 тыс. рублей.

Согласно расчету прогноза поступлений в 2020 и 2021 годах планируется приватизация 12 объектов недвижимого государственного имущества Тверской области. При этом проект Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2020–2022 годы отсутствует.

Вместе с тем в 2019 году не отражены поступления от продажи недвижимого имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Тверской области на 2017–2019 годы, утвержденным законом Тверской области от 29.12.2016 № 95-30 (в ред. 22.02.2018), которым запланированы поступления на 2017–2019 годы от продажи недвижимого имущества в сумме 13 987,288 тыс. рублей.

Следовательно, расчет прогноза данных доходов не является обоснованным.

Министерством Тверской области по обеспечению контрольных функций на 2019 год в сумме 0,1 тыс. руб., на 2020 год – 0,2 тыс. руб., на 2021 год – 0,2 тыс. руб. с применением метода усреднения;

- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов РФ, в

части реализации материальных запасов по указанному имуществу на 2019 год – 13 835,4 тыс. руб., на 2020 год – 13 842,3 тыс. руб., на 2021 год – 13 836,0 тыс. рублей.

Расчеты прогноза представлены следующими главными администраторами:

Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области на 2019, 2020, 2021 годы в сумме 19,7 тыс. руб. ежегодно методом усреднения;

Министерством транспорта Тверской области на 2019, 2020, 2021 годы в сумме 13 795,2 тыс. руб. ежегодно методом усреднения исходя из фактически поступивших средств на 01.07.2018 и планируемых к поступлению денежных средств в соответствии с условиями государственного контракта от 23.12.2016 № 10-3, заключенного ГКУ Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» и ОАО «РЖДстрой» на реконструкцию автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург – Чуприяновка – Старый Погост с устройством пересечения с Октябрьской железной дорогой;

Правительством Тверской области на 2019 год – 20,5 тыс. руб., на 2020 год – 27,4 тыс. руб., на 2021 год – 21,1 тыс. руб. методом усреднения;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, на 2019 год – не прогнозируются, на 2020 год – 37 000,0 тыс. руб., на 2021 год – 37 700,0 тыс. рублей.

Прогноз представлен главным администратором доходов – Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области.

На 2020–2021 годы планируется приватизация 12 объектов недвижимого государственного имущества Тверской области с расположенными под ними 8 земельными участками. При этом проект Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2020–2022 годы отсутствует.

Вместе с тем в 2019 году не отражены поступления от продажи земельных участков в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Тверской области на 2017–2019 годы, утвержденным законом Тверской области от 29.12.2016 № 95-30 (в ред.22.02.2018), которым запланированы поступления на указанные годы от продажи земельных участков, расположенных под приватизируемыми объектами недвижимого государственного имущества Тверской области, в сумме 13 500 тыс. рублей.

Следовательно, расчет прогноза данных доходов не является обоснованным.

В прогнозе поступлений на 2019–2021 годы не предусмотрено поступление доходов от продажи земельных участков по иным основаниям дополнительно к прогнозу поступлений от приватизации, что приводит к занижению суммы прогноза данного доходного источника.

В отсутствие реализации земельных участков в соответствии с Планом приватизации поступили денежные средства от продажи земельных участков: в 2015 году – 1 425 тыс. руб., в 2016 году – 4 960,0 тыс. руб., в 2017 году – 1 562 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2018 по иным основаниям дополнительно к поступлениям от приватизации поступило 2 396,7 тыс. рублей. Указанные суммы не учитывались в прогнозе.

Административные платежи и сборы

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов РФ за выполнение определенных функций, тыс. руб.	5 875,8	6 083,0	6 122,9	6 160,9
Доля в неналоговых доходах, %	0,4	0,4	0,4	0,4
к предыдущему году, тыс. руб.	-302,0	207,2	39,9	38,0
к предыдущему году, %	95,1	103,5	100,7	100,6
Темпы роста (снижения) к 2018 году		103,5	104,2	104,9

Темп роста прогноза на 2019 год к фактическому исполнению за 2017 год (6 043,9 тыс. руб.) составляет 100,6%, к ожидаемому исполнению за 2018 год (6 032,5 тыс. руб.) – 100,8%.

Расчеты прогноза представлены следующими главными администраторами:

- Главным управлением «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области на 2019 год – 6 006,0 тыс. руб., на 2020 год – 6 045,9 тыс. руб., на 2021 год – 6 083,9 тыс. рублей.

Расчет прогноза доходов произведен методом прямого расчета в комбинации с методом экстраполяции, исходя из стоимостных и количественных показателей по взимаемым сборам за выполнение мероприятий. Размеры взимаемых сборов определены в соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 30.12.2016 № 446-пп «О размерах сборов, взимаемых Главным управлением «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области» (в ред. от 25.10.2017), без учета индексации размеров сборов на 2019–2021 годы.

Рост прогноза на 2019 год по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлен увеличением количества предоставленных услуг;

- Министерством транспорта Тверской области на 2019, 2020, 2021 годы – 77,0 тыс. руб. ежегодно.

Расчет прогноза произведен исходя из фактического поступления средств на 01.07.2018, планируемого количества выданных разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковыми такси за июль-декабрь 2018 года и размера платы за выдачу разрешений, утвержденной приказом Министерства транспорта Тверской области от 26.07.2012 № 103-нп «Об утверждении размера платы за выдачу разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Тверской области» (0,5 тыс. руб.). Снижение прогноза на 2019 год по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год обусловлено уменьшением количества разрешений, прогнозируемых к выдаче в 1,9 раза. При этом увеличение размера платы за выдачу разрешения, утвержденной вышеуказанным приказом, не прогнозируется.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб.	806 741,1	891 148,0	891 158,4	891 167,8
Доля в неналоговых доходах, %	55,3	54,9	51	50,7
к предыдущему году, тыс. руб.	-134 136,8	84 406,9	10,4	9,4
к предыдущему году, %	85,7	110,5	100	100
Темпы роста (снижения) к 2018 году		110,5	110,5	110,5

Прогноз на 2019 год к фактическому исполнению за 2017 год (1 055 559,5 тыс. руб.) составляет 84,4%, к ожидаемому исполнению за 2018 год (836 696,1 тыс. руб.) – 106,5%.

Рост прогноза поступлений обусловлен увеличением суммы прогноза по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (109%).

Расчеты прогноза произведены 26 главными администраторами, в том числе 5 главными администраторами – органами государственной власти Российской Федерации.

Основную долю (94,6%) в общей сумме доходов составляют денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения.

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения, тыс. руб.	773 018,8	842 692,7	842 692,7	842 692,7

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год
Доля в неналоговых доходах, %	53	51,9	48,3	47,9
к предыдущему году, тыс. руб.	-143 046,9	69 673,9	-	-
к предыдущему году, %	84,4	109	100	100
Темпы роста (снижения) к 2017 году		109	109	109

Прогноз на 2019 год к фактическому исполнению за 2017 год (962 224,8 тыс. руб.) составляет 87,6%.

Расчет прогноза произведен следующими главными администраторами:

- Министерством внутренних дел Российской Федерации (УМВД России по Тверской области) на 2019, 2020, 2021 годы – 840 755,0 тыс. руб. ежегодно. Расчет прогноза произведен методом прямого расчета;

- Федеральной службой по надзору в сфере транспорта (Центральное межрегиональное управление государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта) на 2019, 2020, 2021 годы – 1 820,0 тыс. руб. ежегодно. Расчет прогноза произведен методом прямого расчета, исходя из планируемого количества правонарушений, рассчитанного на основе показателей за 3 предшествующих года, и среднего размера штрафа, предусмотренного ст. 12.31.1., 11.33 КоАП «Нарушение требований обеспечения безопасности перевозок пассажиров и багажа, грузов автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом»;

- Министерством обороны Российской Федерации (ФКУ «Управление финансового обеспечения Министерства обороны РФ по Тверской области») на 2019, 2020, 2021 годы – 117,7 тыс. руб. ежегодно. Расчет прогноза произведен методом усреднения исходя из поступлений за 2015, 2016, 2017 годы и ожидаемой оценки на 2018 год.

Прочие неналоговые доходы

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Прочие неналоговые доходы, тыс. руб.	108,9	199,3	198,1	198,3
Доля в неналоговых доходах, %	0,01	0,01	0,01	0,01
к предыдущему году, тыс. руб.	- 36,4	90,4	-1,2	0,2
к предыдущему году, %	74,9	в 1,8 р.	99,4	100,1
Темпы роста (снижения) к 2018 году		в 1,8 р.	в 1,8 р.	в 1,8 р.

Прогноз на 2019 год в 20,3 раза меньше фактического исполнения за 2017 год (4 054,7 тыс. руб.) и в 1,7 раза больше ожидаемого исполнения за 2018 год (118,2 тыс. руб.).

Прогноз произведен следующими главными администраторами:

- Правительством Тверской области методом усреднения на 2019 год – 58,5 тыс. руб., на 2020, 2021 годы – 57,2 тыс. руб. ежегодно;

- Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области методом усреднения на 2019, 2020, 2021 годы – 29,8 тыс. руб. ежегодно;

- Министерством образования Тверской области методом экстраполяции на 2019, 2020, 2021 годы – 110,6 тыс. руб. ежегодно;

- Комитетом по делам культуры Тверской области методом усреднения на 2019 год – 0,4 тыс. руб., на 2020 год – 0,5 тыс. руб., на 2021 год – 0,7 тыс. рублей.

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

Вместе с тем по плате от реализации соглашений об установлении сервитутов (главный администратор Министерство транспорта Тверской области) отсутствует методика расчета прогноза, что является нарушением пунктов 2 и 3 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

По доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2020 и 2021 годы в размере 18 000,0 тыс. руб. и 19 300,0 тыс. руб. соответственно и по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, на 2020 и 2021 годы в размере 37 000,0 тыс. руб. и 37 700,0 тыс. руб. соответственно (главный администратор Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области) расчет прогноза не обоснован.

Поступление задолженности прошлых лет не учитываются в прогнозах поступлений по следующим доходным источникам:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ (задолженность на 01.10.2018 в сумме 3 889,9 тыс. руб.);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (задолженность на 01.10.2018 в сумме 54,2 тыс. руб.);

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ (задолженность на 01.10.2018 в сумме 673,3 тыс. руб.);

- плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда в части, превышающей минимальный размер арендной платы (задолженность на 01.10.2018 в сумме 30 548,0 тыс. руб.).

Следовательно, поступление задолженности прошлых лет является резервом поступления вышеуказанных доходов.

Кроме того, резервами являются:

- поступления по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, по иным основаниям дополнительно к поступлениям от приватизации государственного имущества на 2019–2021 годы, так как расчет прогноза произведен без поступления данных доходов, а также поступления на 2019 год по Плану приватизации на 2017–2019 годы, утвержденному законом Тверской области от 29.12.2016 № 95-ЗО (в ред.22.02.2018);

- поступления по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, в части реализации основных средств по указанному имуществу по Плану приватизации на 2017–2019 годы, утвержденному законом Тверской области от 29.12.2016 № 95-ЗО (в ред.22.02.2018);

- поступления по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, так как заключение новых договоров аренды лесных участков с целью рекреационной деятельности и с целью заготовки древесины не планируется.

Следует отметить, что административные платежи и сборы, администрируемые Главным управлением «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области и Министерством транспорта Тверской области, не проиндексированы.

Ниже утвержденных назначений на 2018 год прогнозируется поступление по 9 доходным источникам.

Существенным потенциальным резервом увеличения неналоговых доходов является наличие задолженности в областной бюджет.

Дебиторская задолженность по Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области по состоянию на 01.10.2018 составляет 82 769,5 тыс. рублей. По сравнению с началом года увеличилась на 22 059,5 тыс. руб., или на 36,3%.

Основную долю в дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2018 (85,8%) составляет задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, в размере 70 977,8 тыс. рублей. В

общей сумме данной задолженности 99% (70 252,1 тыс. руб.) составляет задолженность по доходам от сдачи в аренду: земель, находящихся в собственности Тверской области; имущества казны Тверской области и по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям.

Дебиторская задолженность по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям увеличилась по сравнению с началом года в 9,1 раза, по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ, – в 1,6 раза.

Дебиторская задолженность по Министерству лесного хозяйства Тверской области по состоянию на 01.10.2018 составляет 36 588,5 тыс. рублей. По сравнению с началом года увеличилась на 7 322,9 тыс. руб., или на 25,0% (безнадежная к взысканию задолженность составляет 13 744,0 тыс. руб.). Основную долю в дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2018 (83,5%) составляет задолженность по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, которая по состоянию на 01.10.2018 увеличилась на 7 350,0 тыс. руб., или на 31,6%, и составляет 30 548,0 тыс. рублей.

В целях сокращения задолженности необходимо главным администраторам активизировать претензионно-исковую работу.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ нормативной методической базы прогнозирования и администрирования доходов областного бюджета Тверской области главными администраторами доходов в целях формирования доходов областного бюджета Тверской области» в целях повышения качества администрирования доходных источников, совершенствования претензионно-исковой работы и, соответственно, дополнительной мобилизации неналоговых доходов предложено внести дополнения в приказы об осуществлении бюджетных полномочий по администрированию главными администраторами доходов (далее – Приказы), в том числе утверждения порядка действий при принудительном взыскании с плательщика платежей в бюджет, пеней и штрафов через судебные органы или через судебных приставов (в Приказах 7 главных администраторов), а также установить сроки осуществления процедур взыскания задолженности: направления требований неплательщикам, направления исковых заявлений в суд, направления исполнительных листов в службу судебных приставов. Отсутствие установленных сроков приводит к увеличению срока взыскания задолженности и утрате возможности ее взыскания, и как следствие, к образованию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности. Кроме того, предложено установить дату начисления дохода, так как ее отсутствие ведет к риску неотражения дебиторской задолженности и, соответственно, к искажению отчетности в части объема дебиторской задолженности, а также к неисполнению в полном объеме полномочий по администрированию доходов (своевременное принятие мер по взысканию дебиторской задолженности).

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия в целях повышения качества прогнозирования поступлений доходов (повышения реалистичности расчета прогноза доходов), предложено внести изменения и дополнения в Методики главных администраторов, в том числе уточнения алгоритмов расчета прогнозируемых поступлений (в Методиках 5 главных администраторов). Отсутствие в алгоритме расчета прогноза по некоторым доходам от использования имущества поступлений задолженности прошлых лет, объема доходов планируемых к заключению договоров, объема доходов по иным основаниям, объема прогноза доходов от сдачи в аренду движимого имущества создает риск занижения суммы прогноза и приводит к значительному перевыполнению прогнозных назначений.

Кроме того, в целях единообразного установления методов (алгоритмов) расчета прогноза и оснований, устанавливающих платежей по одинаковым видам доходов,

предложено утверждать Методики главных администраторов (внесение дополнений и изменений в них) по согласованию с Министерством финансов Тверской области.

Распоряжением Правительства Тверской области от 14.09.2018 № 435-рп утверждена Программа оздоровления государственных финансов Тверской области на 2018–2021 годы. В данной программе содержится 10 мероприятий, направленных на увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Тверской области, и 3 мероприятия по устранению неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам). Согласно вышеуказанному распоряжению ежеквартально составляется Отчет о реализации мероприятий программы и направляется в Министерство финансов Российской Федерации.

По результатам исполнения мероприятий за 9 месяцев 2018 года, согласно Отчету о реализации мероприятий программы оздоровления государственных финансов Тверской области на 2018–2021 годы по состоянию на 1 октября 2018 года, бюджетный эффект составил 845 281,1 тыс. руб., в том числе:

1) По результатам проведенной претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящиеся в государственной (муниципальной) собственности Тверской области, Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области в областной бюджет поступило 8 674,2 тыс. рублей.

2) Выявлено земельных участков и объектов недвижимости с отсутствующими или неточными характеристиками в количестве 8 582 ед., бюджетный эффект составил 7 148,6 тыс. рублей.

3) Выявлены земельные участки сельскохозяйственного назначения, используемые не по целевому назначению (неиспользуемые), представлены акты муниципального земельного контроля в налоговые органы Тверской области для применения повышенной ставки 1,5 %, бюджетный эффект – 11 700,0 тыс. руб. (применена повышенная ставка земельного налога в отношении 1743 земельных участков сельскохозяйственного назначения ввиду их неиспользования по целевому назначению).

4) Проведено 9 заседаний комиссии по контролю за текущими поступлениями платы за использование лесов, бюджетный эффект – 25 500,0 тыс. рублей.

5) Предоставлены участки недр для проведения аукционов по предоставлению в пользование участков недр, содержащих месторождения общераспространенных полезных ископаемых. Приняты меры к недропользователям по прекращению действия лицензий, по которым выявлены нарушения условий недропользования, осуществление контроля за выполнением предусмотренного объема добычи полезных ископаемых, сверка отчетности по добыче полезных ископаемых с налоговыми органами, бюджетный эффект – 20 062,7 тыс. рублей.

6) Усилено межведомственное взаимодействие исполнительных органов государственной власти Тверской области с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти по Тверской области, правоохранными органами и органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов, бюджетный эффект – 698 758 тыс. рублей.

Вместе с тем дополнительная мобилизация налоговых и неналоговых доходов может быть обеспечена:

- по налогу на имущество организаций за счет расширения налоговой базы в части установления налогообложения дополнительных видов недвижимого имущества, для которых исчисление налога определяется как кадастровая стоимость имущества в соответствии со ст. 378.2 Налогового кодекса РФ;

- по транспортному налогу за счет увеличения ставок по некоторым транспортным средствам (категориям). Законом Тверской области от 06.11.2002 № 75-30

«О транспортном налоге в Тверской области» установлены ставки ниже по сравнению с возможными к установлению в соответствии со статьей 361 НК РФ: по автомобилям легковым; мотоциклам и мотороллерам; по катерам, моторным лодкам, яхтам и другим водным транспортным средствам и парусно-моторным судам; гидроциклам. При этом ставки не пересматривались с момента их установления (15 лет).

По результатам контрольного мероприятия по вопросу формирования доходов областного бюджета от поступления транспортного налога, в том числе актуальности базы по транспортным средствам и взыскания дебиторской задолженности (по запросам в Управление ФНС по Тверской области, Управление ГИБДД по Тверской области и другие органы) установлено следующее.

Налоговая ставка по легковым автомобилям по категориям свыше 150 л. с.; по катерам, моторным лодкам до 100 л. с.; по мотоциклам и мотороллерам до 35 л. с.; по несамоходным (буксируемым) судам; по самолетам, вертолетам во всех субъектах ЦФО установлена выше. По яхтам и другим парусно-моторным судам; гидроциклам; по катерам, моторным лодкам свыше 100 л. с.; по мотоциклам и мотороллерам свыше 35 л. с.; по легковым автомобилям свыше 100 л. с. до 150 л. с. налоговая ставка установлена выше в основной массе субъектов РФ. При этом из 18 субъектов ЦФО в 8-ми субъектах (50%) на 2017 и 2018 годы ставки транспортного налога пересматривались в сторону увеличения.

Таким образом, потенциальным резервом увеличения поступлений транспортного налога является увеличение ставок по транспортным средствам, особенно по легковым автомобилям и установление дифференцированных ставок налога внутри установленной категории транспортных средств (мотоциклов и мотороллеров). Так же в методических рекомендациях Министерства финансов РФ региональным властям по увеличению доходов бюджетов (письмо от 31.10.2018 № 06-04-11/01/78417) в целях активизации работы по выявлению потенциальных доходных источников содержатся, в том числе меры по повышению ставок транспортного налога для мощных, дорогих и элитных автомобилей.

Кроме того, дополнительная мобилизация налога может быть обеспечена за счет расширения налоговой базы (выявление незарегистрированных водных транспортных средств) и ее актуализации. УФНС по Тверской области необходимо проведение более качественной сверки сведений о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы, с регистрирующими органами (Управлением ГИБДД по Тверской области, Главным управлением «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области, Государственной инспекцией по маломерным судам МЧС России по Тверской области, Федеральным агентством воздушного транспорта). Кроме того, при сверке сведений по воздушным транспортным средствам установлены расхождения в указании мощности двигателя, что создает риски неправильного начисления налога.

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в результате индексирования цен на выполняемые платные работы и оказываемые услуги с учетом среднегодовых индексов потребительских цен на платные услуги, а также усиления контроля за полнотой выполнения заданий учреждениями по платным услугам и принятия мер к руководителям учреждений за невыполнение установленного задания;

- по плате за использование лесов в результате увеличения площади лесных участков, поставленных на кадастровый учет; реализации в полном объеме имеющихся инвестиционных проектов в области освоения лесов и привлечение новых инвестиций. Кроме того, дополнительная мобилизация возможна в результате закрепления права субъектов Российской Федерации на установление повышающего коэффициента к минимальному размеру арендной платы и минимальному размеру платы по договорам купли-продажи лесных насаждений, а также пересмотра ставки платы по договору купли-

продажи лесных насаждений для строительства, реконструкции и ремонта, а также ставки платы по договору купли-продажи лесных насаждений для заготовки дров для граждан;

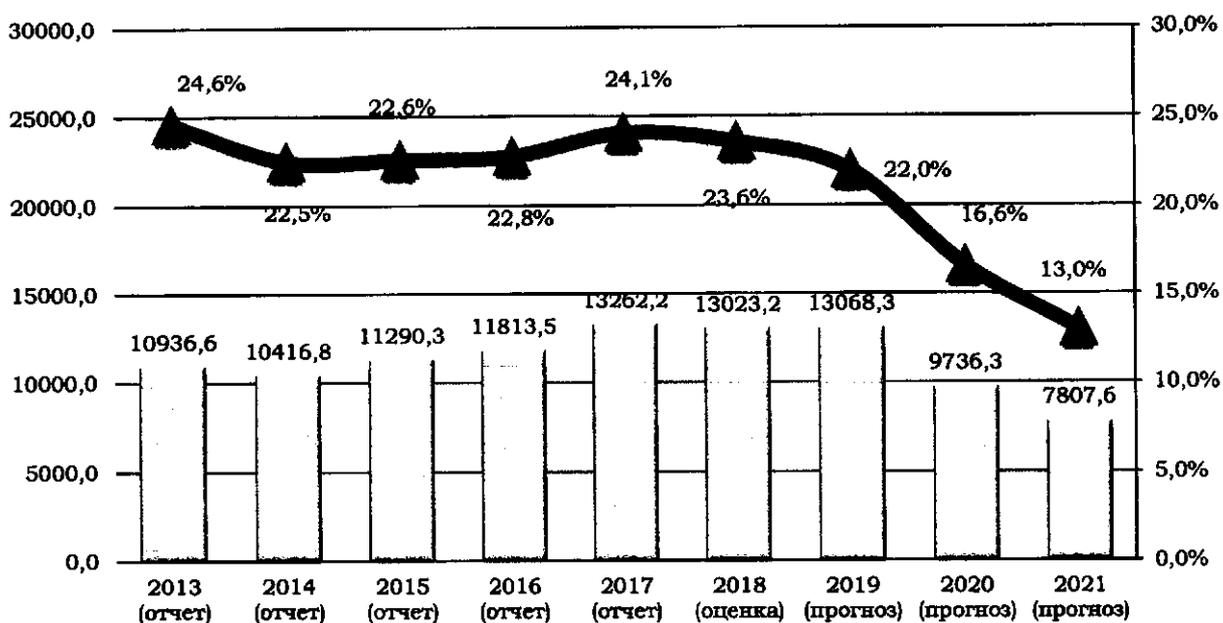
- по денежным взысканиям (штрафам) за счет усиления контрольной работы и привлечения к административной ответственности за нарушения правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов и за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения совместно с Управлением ГИБДД по Тверской области, а также принятия мер по дальнейшему развитию системы видеофиксации нарушений правил дорожного движения;

- по доходам от использования имущества в результате проведения инвентаризации земельных участков и недвижимого имущества, находящихся на бюджетном учете государственных учреждений (выявление неиспользуемых участков и недвижимого имущества в целях вовлечения в хозяйственный оборот) и в казне; сокращения сроков подготовки торгов по аренде и продаже объектов государственной собственности; сокращения объема государственного имущества, предоставленного в безвозмездное пользование, повышения эффективности управления акциями обществ со 100% участием области, а также усиления контроля за деятельностью ГУП (за выполнением утвержденных показателей финансово-хозяйственной деятельности);

- по всем неналоговым доходам в результате повышения качества администрирования неналоговых доходов, в том числе контроля за правильностью исчисления доходов, их своевременным начислением и за полнотой и своевременностью их уплаты, а также совершенствования претензионно-исковой работы.

4.2. Безвозмездные поступления.

Динамика объема и удельного веса (доли) безвозмездных поступлений в общем объеме доходов областного бюджета за 2013–2018 годы и прогноза на 2019–2021 годы



— Объем безвозмездных поступлений в бюджет ТО, млн. руб.

▲ Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета ТО

На протяжении 6 лет (2013–2018 годы) доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета стабильна и составляет 23–24%. Наблюдалась тенденция получения безвозмездных поступлений в размере 11 000–13 000 млн. рублей. При этом объем безвозмездных поступлений ежегодно увеличивался.

На 2019–2021 годы прогнозируется уменьшение поступлений безвозмездных поступлений и соответственно снижение их доли в общем объеме доходов областного бюджета (в 2021 году – на 10,6 процентных пункта по сравнению с объемом на 2018 год).

Сведения о динамике прогнозных назначений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице.

Наименование показателя	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Безвозмездные поступления, всего (тыс. руб.)	13 023 213,7	13 068 339,1	9 736 270,8	7 807 564,9
к предыдущему году, тыс. руб.	111 712,0	45 125,4	- 3 332 068,3	- 1 928 705,9
к предыдущему году, %	100,9	100,3	74,5	80,2
1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе (тыс. руб.):	12 997 869,7	13 068 339,1	9 736 270,8	7 807 564,9
к предыдущему году, тыс. руб.	402 951,6	70 469,4	- 3 332 068,3	- 1 928 705,9
к предыдущему году, %	103,2	100,5	74,5	80,2
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб.	4 926 785,8	4 586 558,3	2 303 382,3	2 135 420,5
к предыдущему году, тыс. руб.	- 250 863,7	- 340 227,5	- 2 283 176,0	- 167 961,8
к предыдущему году, %	95,2	93,1	50,2	92,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), тыс. руб.	4 048 811,6	3 745 005,5	3 417 287,6	1 889 020,4
к предыдущему году, тыс. руб.	501 119,5	- 303 806,1	- 327 717,9	- 1 528 267,2
к предыдущему году, %	114,1	92,5	91,2	55,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб.	2 774 224,7	3 200 942,6	3 245 054,1	3 255 178,0
к предыдущему году, тыс. руб.	58 296,4	426 717,9	44 111,5	10 123,9
к предыдущему году, %	102,1	115,4	101,4	100,3
Иные межбюджетные трансферты, тыс. руб.	1 248 047,6	1 535 832,7	770 546,8	527 946,0
к предыдущему году, тыс. руб.	94 399,4	287 785,1	- 765 285,9	242 600,8
к предыдущему году, %	108,2	123,1	50,2	68,5
2. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	7 749,5	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, тыс. руб.	684	- 7 749,5	0,0	0,0
к предыдущему году, %	109,7	-	-	-
3. Прочие безвозмездные поступления	3 000,0	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, тыс. руб.	3 000,0	- 3 000,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	-	-	-	-
4. Доходы бюджетов БС РФ от возврата бюджетами БС РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (тыс. руб.)	14 594,5	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, тыс. руб.	- 339 062,0	- 14 594,5	0,0	0,0
к предыдущему году, %	4,1	-	-	-

Безвозмездные поступления на 2019 год планируются с небольшим увеличением к предыдущему году на 45 125,4 тыс. руб., или на 0,3%, на 2020–2021 годы с уменьшением к предыдущему году, в том числе: в 2020 году – на 3 332 068,3 тыс. руб., или на 25,5%, в 2021 году – на 1 928 705,9 тыс. руб., или на 19,8%.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ



На 2020 год по сравнению с предыдущим годом планируется снижение по дотациям и по иным межбюджетным трансфертам в 2 раза, а на 2021 год снижение по субсидиям в 2 раза и по иным межбюджетным трансфертам – на 31,5%.

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не планируется поступление безвозмездных поступлений от негосударственных организаций, прочих безвозмездных поступлений и доходов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Дотации

Поступления по дотациям планируются с ежегодным снижением, в том числе: на 2019 год – на 6,9%, на 2020 год – в 2 раза, на 2021 год – на 7,3%.

Динамика их поступления представлена в таблице.

Наименование показателя	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.)	4 926 785,8	4 586 558,3	2 303 382,3	2 135 420,5
к предыдущему году, тыс. руб.	- 250 863,7	- 340 227,5	- 2 283 176,0	- 167 961,8
к предыдущему году, %	95,2	93,1	50,2	92,7
в том числе:				
на выравнивание бюджетной обеспеченности, тыс. руб.	4 076 536,8	4 363 017,3	2 133 033,3	1 957 873,5
к предыдущему году, тыс. руб.	172 939,6	286 480,5	- 2 229 984,0	- 175 159,8
к предыдущему году, %	104,4	107,0	48,9	91,8
на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, тыс. руб.	189 632,0	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, тыс. руб.	- 452 080,0	- 189 632,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	29,6	-	-	-
на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на и иные цели, тыс. руб.	445 557,0	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, тыс. руб.	46 106,7	- 445 557,0	0,0	0,0

Наименование показателя	Утв. на 2018 год (с изм.)	Прогноз		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
к предыдущему году, %	111,5	-	-	-
<i>связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, тыс. руб.</i>	215 060,0	223 541,0	170 349,0	177 547,0
к предыдущему году, тыс. руб.	- 17 830,0	8 481,0	- 53 192,0	7 198,0
к предыдущему году, %	92,3	103,9	76,2	104,2

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований планируются согласно приложению 33 к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы» (далее – проект федерального бюджета).

На 2019–2021 годы законопроектом не предусмотрено предоставление дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов и на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели.

Вместе с тем в проекте федерального бюджета предусмотрено предоставление данных дотаций, однако распределение общего объема между субъектами Российской Федерации отсутствует, соответственно, данные дотации не отражены в проекте закона об областном бюджете.

Следовательно, имеется **резерв** увеличения доходной части областного бюджета за счет двух вышеуказанных нераспределенных дотаций.

Субсидии

Поступления по субсидиям планируются с ежегодным снижением, в том числе: на 2019 год – на 7,5%, на 2020 год – на 8,8%, на 2021 год – на 44,7%.

В 2019 году планируется поступление 32 субсидий, в том числе 27 субсидий в соответствии с приложением 33 к проекту федерального бюджета в сумме 1 655 777,8 тыс. руб., что составляет 44,2% от общей суммы запланированных субсидий.

Из 27 субсидий:

- субсидия на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями запланирована законопроектом в сумме 28 244,6 тыс. руб., что больше на 98,0 тыс. руб., чем в приложении 33 к проекту федерального бюджета. Следовательно, данная субсидия в сумме **98,0 тыс. руб. не является обоснованной;**

- субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации запланирована в сумме 1 330 828,8 тыс. рублей. Согласно таблице 39 приложения 33 к проекту федерального бюджета предусмотрена субсидия в сумме 330 828,8 тыс. рублей.

При этом данная субсидия в сумме 1 000 000 тыс. руб. была запланирована в соответствии с приложением 33 Федерального закона от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Федеральный закон № 362-ФЗ). Кроме того, Соглашение от 14.02.2018 № 056-07-2018-015 о предоставлении указанной субсидии в 2018–2020 годах Тверской области, заключенное между Министерством здравоохранения Российской Федерации и Правительством Тверской области, в соответствии с Дополнительным соглашением от 03.10.2018 № 056-07-2018-015/2 расторгнуто.

Следовательно, данная субсидия запланирована на 1 000 000 тыс. руб. больше и, соответственно, **не является обоснованной.**

3 субсидии на сумму 270 988,4 тыс. руб. запланированы в соответствии с приложением 33 Федерального закона № 362-ФЗ, в том числе: на поддержку отрасли культуры (5 593,6 тыс. руб.); на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной

городской среды (257 951,9 тыс. руб.); на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) (7 442, 9 тыс. руб.).

Из них в проекте федерального бюджета: субсидия на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) не предусмотрена; субсидия на поддержку отрасли культуры и субсидия на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды запланированы, однако не имеют распределения.

Субсидия на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, запланирована в соответствии с проектом соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета (согласно пояснительной записке) в сумме **758 873,7** тыс. рублей.

Субсидия на закупку авиационных работ органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи в сумме **59 267,6** тыс. руб. в соответствии с письмом Минздрава РФ от 20.09.2018 № 14-3/1493.

Таким образом, 5 субсидий являются необоснованными на общую сумму **2 089 227,7** тыс. руб., в том числе субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации на сумму **1 000 000,0** тыс. рублей.

Следует отметить, что законопроектом не запланирована субсидия на софинансирование государственных программ субъектов Российской Федерации, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, которая была утверждена на 2018 год. Вместе с тем в проекте федерального бюджета предусмотрено предоставление данной субсидии, однако распределение общего объема между субъектами Российской Федерации отсутствует, соответственно, данная субсидия не отражена в проекте закона об областном бюджете.

Следовательно, имеется резерв увеличения доходной части областного бюджета за счет данной субсидии.

На 2020 и 2021 годы планируется поступление 21 и 17 субсидий соответственно, в том числе 17 и 15 субсидий согласно приложению 33 к проекту федерального бюджета в сумме **1 387 830,3** тыс. руб. и **1 124 957,9** тыс. руб. соответственно, что составляет 40,6% и 59,6% от общей суммы запланированных субсидий.

Из 17 субсидий на 2020 год и 15 субсидий на 2021 год:

- субсидия на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями запланирована законопроектом в сумме **28 244,6** тыс. руб. ежегодно, что больше на **98,0** тыс. руб., чем в приложении 33 к проекту федерального бюджета. Следовательно, данная субсидия в сумме **98,0** тыс. руб. **не является обоснованной;**

- субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации запланирована в сумме **1 300 028,8** тыс. руб., что больше на **1 000 000** тыс. руб., чем в приложении 33 к проекту федерального бюджета. Следовательно, данная субсидия в сумме **1 000 000** тыс. руб. **не является обоснованной.** При этом субсидия в сумме **1 000 000** тыс. руб. была запланирована на 2020 год в соответствии с приложением 33 Федерального закона от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Федеральный закон № 362-ФЗ).

Субсидия на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, запланирована на уровне 2019 года в сумме **758 873,7** тыс. руб. ежегодно.

В соответствии с приложением 33 Федерального закона № 362-ФЗ на 2020 год запланированы 3 субсидии: на поддержку отрасли культуры (**5 090,8** тыс. руб.); на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и

муниципальных программ формирования современной городской среды (257 951,9 тыс. руб. на 2020 год); на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) (7 442, 9 тыс. руб. на 2020 год); на 2021 год запланирована субсидия на поддержку отрасли культуры (5 090,8 тыс. руб.).

Из них в проекте федерального бюджета: субсидия на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) не предусмотрена; субсидия на поддержку отрасли культуры и субсидия на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды, запланированы, однако не имеют распределения.

Таким образом, 4 субсидии на 2020 год в сумме **2 029 457,3** тыс. руб. и 2 субсидии на 2021 год в сумме **764 062,5** тыс. руб. являются необоснованными.

Следует отметить, что в законопроекте на 2020 год **не запланирована** 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 213 261,9 тыс. руб. согласно таблице 52 приложения 33 к проекту федерального бюджета.

Следовательно, **резерв** увеличения доходной части областного бюджета за счет данной субсидии на 2020 год составляет **213 261,9** тыс. рублей.

Субвенции

Поступления по субвенциям планируются с ежегодным увеличением, в том числе: на 2019 год – на 15,4%, на 2020 год – на 1,4%, на 2021 год – на 0,3%.

На 2019 планируется поступление **19** субвенций, на 2020 и 2021 годы по **18** субвенций, из них:

- **18** субвенций на 2019 год в сумме **2 974 042,9** тыс. руб., 17 субвенций на 2020 и 2021 годы в сумме **3 018 154,4** тыс. руб. и **3 028 278,3** тыс. руб. соответственно запланированы в соответствии с приложением 33 к проекту федерального бюджета, что составляет 92,9% на 2019 год и 93,0% на 2020 и 2021 годы от общей суммы запланированных субвенций.

Субвенция на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов запланирована в сумме **226 899,7** тыс. руб. ежегодно на уровне утвержденных назначений на 2018 год.

В проекте федерального бюджета данная субвенция **не предусмотрена**, следовательно, не имеет нормативного правового обоснования.

В 2019 году не планируется поступление субвенции на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц (предусмотрена в областном бюджете 2018 года в сумме 8 069,7 тыс. рублей).

В 2020 и 2021 годах не планируется поступление запланированной в 2019 году субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941–1945 годов» (39 358,9 тыс. руб.).

Иные межбюджетные трансферты (далее – трансферты)

Поступления по трансфертам планируются на 2019 год с увеличением на 23,1%, на 2020 год с уменьшением в 2 раза, на 2021 год со снижением на 31,5%.

На 2019, 2020 и 2021 годы планируется поступление 7, 6 и 5 трансфертов соответственно, из них:

- 2 трансферта на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в соответствии с приложением 33 к проекту федерального бюджета в сумме 89 398,4 тыс. руб. на 2019 год и 89 040,2 тыс. руб. на 2020 – 2021 годы ежегодно, что составляет 5,8%, 11,6% и 16,9% от общей суммы запланированных трансфертов соответственно;

- 2 трансферта, передаваемых на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах и на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации, в сумме 9 173,1 тыс. руб. на 2019 год и 4 026,0 тыс. руб. на 2020–2021 годы ежегодно в соответствии с экспертной оценкой потребности (исходя из суммы планируемого возмещения), с целью создания возможности для заключения контрактов и последующего возмещения этих средств из федерального бюджета.

Трансферт на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в сумме 282 188,3 тыс. руб. на 2019 год в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.02.2018 № 306-р (в редакции распоряжения Правительства Российской Федерации от 01.09.2018 № 1839-р).

Прочий трансферт на 2019 и 2020 годы в сумме 200 000 тыс. руб. и 108 722,0 тыс. руб. соответственно запланирован согласно уведомлению Департамента финансов города Москвы от 25.06.2018 № 216. Вместе с тем данное уведомление не является подтверждением нормативного правового обоснования предоставления данного трансферта из бюджета города Москвы ввиду отсутствия утвержденного бюджета на 2019–2021 годы, следовательно, **не является обоснованным.**

Трансферт на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе запланирован в сумме 955 072,9 тыс. руб., 568 758,6 тыс. руб. и 434 879,8 тыс. руб. соответственно согласно плановому расчету Министерства сельского хозяйства Тверской области.

При этом распределение данного трансферта не предусмотрено, соглашение о предоставлении трансферта между Министерством сельского хозяйства РФ и Правительством Тверской области не заключено, следовательно, сумма трансферта **не является обоснованной.**

Следует отметить, что поступление средств на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленный комплекс в 2018 году утверждено как предоставление субсидии.

На момент подготовки настоящего заключения не являются обоснованными следующие безвозмездные поступления:

1) **субсидии** на 2019–2021 годы на сумму **4 882 747,5** тыс. рублей. На 2019 год – на сумму **2 089 227,7** тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями запланирована законопроектом в сумме 98,0 тыс. руб.;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации – в сумме 1 000 000 тыс. руб.;

- на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, – в сумме 758 873,7 тыс. руб.;

- на поддержку отрасли культуры – в сумме 5 593,6 тыс. руб.;

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – в сумме 257 951,9 тыс. руб.;

- на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в сумме 7 442, 9 тыс. руб.;

- на закупку авиационных работ органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи – в сумме 59 267,6 тыс. рублей.

На 2020 год – на сумму **2 029 457,3** тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями запланирована законопроектом в сумме 98,0 тыс. руб.;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации – в сумме 1 000 000 тыс. руб.;

- на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, – в сумме 758 873,7 тыс. руб.;

- на поддержку отрасли культуры – в сумме 5 090,8 тыс. руб.;

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – в сумме 257 951,9 тыс. руб.;

- на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – в сумме 7 442, 9 тыс. рублей.

На 2021 год – на сумму **764 062,5** тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями запланирована законопроектом в сумме 98,0 тыс. руб.;

- на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, – в сумме 758 873,7 тыс. руб.;

- на поддержку отрасли культуры – в сумме 5 090,8 тыс. руб.;

2) **субвенции** на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов на 2019–2021 годы в сумме **680 699,1** тыс. руб. (226 899,7 тыс. руб. ежегодно);

3) **иные межбюджетные трансферты** на 2019–2021 годы на сумму **2 267 433,3** тыс. рублей.

- на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – в сумме 1 958 711,3 тыс. руб. (955 072,9 тыс. руб., 568 758,6 тыс. руб. и 434 879,8 тыс. руб. соответственно);

- прочие межбюджетные трансферты в сумме 2019 и 2020 годы – в сумме 200 000,0 тыс. руб. и 108 722,0 тыс. рублей.

Всего на 2019–2021 годы 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.

Кроме того, имеются резервы увеличения доходной части областного бюджета за счет:

- субсидии 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);

- нераспределенных трансфертов между субъектами Российской Федерации, предусмотренных в проекте федерального бюджета (на 2019–2021 годы).

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

5. Расходная часть областного бюджета Тверской области.

Общий объем расходов областного бюджета Тверской области на 2019 год предусмотрен 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.

При формировании бюджетных ассигнований законопроекта учитывались следующие факторы:

- обеспечение целевых показателей оплаты труда работников в сфере образования, здравоохранения, культуры, социального обслуживания в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на достигнутом уровне ежегодно с 1 января 2019–2021 годов.

Следует отметить, что расходы на реализацию «майских» Указов Президента Российской Федерации не обособлены в полном объеме отдельными кодами бюджетной классификации, что приводит к снижению прозрачности данных расходов и затрудняет проведение оценки соответствующих расходов;

- индексация фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие «майских» указов Президента Российской Федерации с 1 октября 2019 года на 4,2%.

В то же время следует отметить, в проекте федерального бюджета основные характеристики бюджета на 2019 год определены исходя из уровня инфляции в размере 4,3%;

- повышение уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения с 1 января 2019 года в размере 11 280 рублей;

- индексация публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению с 1 февраля 2019 года на 2,8%;

- уточнения объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда исходя из прогноза поступления доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда, в том числе доходов от штрафов за нарушение правил дорожного движения.

5.1. Общий анализ расходной части областного бюджета Тверской области.

Информация о распределении расходов областного бюджета Тверской области в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Наименование разделов	Утверждено на 2018 год (с изм. от 13.09.18 № 46-ЗО), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.			Откл. 2019 г. К 2018 г., тыс. руб.
		2019 год	2020 год	2021 год	
0100 "Общегосударственные вопросы"	3 154 679,9	4 711 893,6	3 115 012,6	3 083 648,1	1 557 213,7
к предыдущему году, %		149,4	66,1	99,0	
0200 "Национальная оборона"	32 125,6	30 313,4	30 313,4	30 661,2	-1 812,2

Наименование разделов	Утверждено на 2018 год (с изм. от 13.09.18 № 46-30), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.			Откл. 2019 г. К 2018 г., тыс. руб.
		2019 год	2020 год	2021 год	
<i>к предыдущему году, %</i>		94,4	100,0	101,1	
0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"	1 001 359,5	846 080,3	819 342,5	789 662,6	-155 279,2
<i>к предыдущему году, %</i>		84,5	96,8	96,4	
0400 "Национальная экономика"	11 345 332,4	11 215 567,0	10 442 674,7	11 170 999,3	-129 765,4
<i>к предыдущему году, %</i>		98,9	93,1	107,0	
0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"	1 816 479,9	1 939 768,9	1 099 050,6	610 404,9	123 289,0
<i>к предыдущему году, %</i>		106,8	56,7	55,5	
0600 "Охрана окружающей среды"	102 647,1	124 951,6	292 845,8	267 145,8	22 304,5
<i>к предыдущему году, %</i>		121,7	234,4	91,2	
0700 "Образование"	13 549 274,8	14 095 377,7	13 249 701,6	12 515 379,6	546 102,9
<i>к предыдущему году, %</i>		104,0	94,0	94,5	
0800 "Культура, кинематография"	1 712 177,7	1 927 572,4	1 728 027,7	1 633 480,2	215 394,7
<i>к предыдущему году, %</i>		112,6	89,6	94,5	
0900 "Здравоохранение"	7 308 039,0	7 116 868,8	7 106 380,6	7 289 935,1	-191 170,2
<i>к предыдущему году, %</i>		97,4	99,9	102,6	
1000 "Социальная политика"	15 619 754,2	16 116 269,3	15 608 316,2	15 729 665,1	496 515,1
<i>к предыдущему году, %</i>		103,2	96,8	100,8	
1100 "Физическая культура и спорт"	769 237,5	863 364,6	899 298,6	679 068,3	94 127,1
<i>к предыдущему году, %</i>		112,2	104,2	75,5	
1200 "Средства массовой информации"	163 796,0	183 749,9	160 211,7	160 211,7	19 953,9
<i>к предыдущему году, %</i>		112,2	87,2	100,0	
1300 "Обслуживание государственного и муниципального долга"	169 191,3	1 000 000,0	850 000,0	850 000,0	830 808,7
<i>к предыдущему году, %</i>		591,0	85,0	100,0	
1400 "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ"	2 435 952,0	2 175 412,1	2 071 992,9	2 025 076,2	-260 539,9
<i>к предыдущему году, %</i>		89,3	95,2	97,7	

На 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сохраняется социальная направленность расходов бюджета: расходы на социальную политику, образование и здравоохранение имеют значительный удельный вес, их доля 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. Доля расходов на национальную экономику на 2019 год составит 18%, что меньше на 1,2 процентных пункта относительно 2018 года.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 9 разделам бюджетной классификации, из них в абсолютном выражении наиболее значительный объем планируется направить на социальную политику и образование, обслуживание государственного долга и общегосударственные вопросы. При этом в расходах на общегосударственные вопросы зарезервированы бюджетные ассигнования на повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2019 году по сравнению с 2018 годом предусматривается по 5 разделам: на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, здравоохранение и предоставление межбюджетных трансфертов общего характера.

В то же время 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 (17 115 572,5 тыс. руб.) 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.

Информация об объемах межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2019 год и на плановый период по формам их предоставления представлена в таблице.

Наименование	Утверждено на 2018 год, тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.			Отклон. 2019 г. к 2018 г., тыс. руб.
		2019	2020	2021	
Субвенции	1 133 409,9	1 185 443,2	1 203 393,5	1 220 248,7	52 033,3
Дотации	1 867 013,7	2 029 455,8	1 926 036,6	1 879 119,9	162 442,1
Иные межбюджетные трансферты	8 636 183,7	9 095 119,0	9 090 594,9	9 091 207,5	458 935,3
Субсидии на реализацию муниципальных программ	3 738 890,8	4 213 347,0	2 710 677,9	2 530 338,5	474 456,2
Субсидии на инвестиционные программы	1 740 074,4	2 021 371,2	1 237 441,4	341 586,0	281 296,8
Итого	17 115 572,5	18 544 736,2	16 168 144,3	15 062 500,6	1 429 163,7

По сравнению с 2018 годом предусматривается увеличение в 2019 году объема субвенций на 4,6%, дотаций – на 8,7%, иных межбюджетных трансфертов – на 5,3%, субсидий – на 13,8%.

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.

Одним из перспективных направлений в сфере совершенствования межбюджетных отношений, обозначенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тверской области, является проведение последовательной работы, направленной на обеспечение утверждения распределения большей части межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в первоначальной редакции закона об областном бюджете.

Согласно ст. 10 закона Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области» распределение субсидий, за исключением субсидий, распределение которых установлено законом об областном бюджете, утверждается Правительством Тверской области.

В представленном законопроекте распределение субсидий местным бюджетам, в том числе субсидий на реализацию муниципальных программ (39 видов) не предусматривается.

Необходимо отметить, что в 2018 году нормативные правовые акты, регулирующие распределение субсидий местным бюджетам, приняты с нарушением сроков, установленных Планом мероприятий («дорожная карта») по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденным распоряжением Правительства Тверской области от 14.12.2017 № 419-рп, по 17 видам субсидий.

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.

В объеме иных межбюджетных трансфертов значительную долю составляют субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования (8 846 932,8 тыс. руб. в 2019 году, или 97,3% от иных межбюджетных трансфертов).

В целом по отрасли образования предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на сумму 10 887 461,2 тыс. руб. по 24 направлениям (видам), что составляет 58,7% от общего объема межбюджетных трансфертов.

В структуре распределения межбюджетных трансфертов по отраслевому признаку 90,5% их общего объема предусматривается по следующим направлениям: образование – 10 887 461,2 тыс. руб. (58,7%); дорожное хозяйство – 2 689 534,7 тыс. руб. (14,5%);

межбюджетные трансферты общего характера – 2 175 412,1 тыс. руб. (11,7%); жилищно-коммунальное хозяйство – 1 036 588,3 тыс. руб. (5,6%).

При этом по 32 видам межбюджетных трансфертов общий объем бюджетных ассигнований на каждое направление не превышает 10 000 тыс. руб., из них 15 субсидий.

Следует отметить, что в последние годы наблюдается увеличение количества межбюджетных трансфертов местным бюджетам, в том числе субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований.

В целях оптимизации административных процедур представляется целесообразным рассмотреть возможность консолидации отдельных субсидий, предоставляемых местным бюджетам. При этом целевые направления расходования средств при консолидации субсидий детализировать в заключаемых соглашениях для последующего контроля за целевым использованием бюджетных средств.

Необходимо отметить, что реализация законопроекта потребует принятия (внесения изменений) не менее 130 нормативных правовых актов Тверской области, 125 из которых предусмотрены в Перечне нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием законопроекта (далее – Перечень НПА), из них:

26 нормативных правовых актов, предусматривающих утверждение или внесение изменений в государственные программы Тверской области;

38 нормативных правовых актов об утверждении распределения субсидий муниципальным образованиям на софинансирование их расходных обязательств.

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.

Следует отметить, что в 2018 году сроки принятия нормативных правовых актов, установленные Планом мероприятий («дорожная карта») по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», не соблюдались, что сдерживало исполнение расходов в течение текущего финансового года.

Бюджетные ассигнования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусматриваются 34 главным распорядителям бюджетных средств (государственным органам Тверской области и органам государственной власти Тверской области, осуществляющим руководство и управление в соответствующих сферах деятельности).

Распределение расходов областного бюджета между главными распорядителями бюджетных средств (далее ГРБС) представлено в таблице.

№ п/п	Наименование ГРБС	Утверждено на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
			2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
1	Правительство	1 151 015,0	1 239 113,4	934 499,4	934 499,4	88 098,4	107,7
2	Законодательное Собрание	196 184,9	197 934,9	197 934,9	197 934,9	1 750,0	100,9
3	Контрольно-счетная палата	55 204,0	55 204,0	55 204,0	55 204,0	0,0	100,0
4	Избирательная комиссия	112 665,1	112 897,7	112 897,7	112 897,7	232,6	100,2
5	Министерство экономического развития	525 275,3	541 694,5	539 077,2	540 028,8	16 419,2	103,1
6	Министерство туризма	107 365,5	113 814,8	316 072,7	581 187,7	6 449,3	106,0
7	Главное управление "Государственная жилищная инспекция"	48 976,0	49 340,4	48 976,0	48 976,0	364,4	100,7
8	Министерство имущественных и земельных отношений	322 265,4	253 748,4	230 283,7	227 494,3	-68 517,0	78,7
9	Главное управление по государственной охране	34 943,1	36 327,9	36 384,3	36 687,3	1 384,8	104,0

№ п/п	Наименование ГРБС	Утверждено на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
			2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
	объектов культурного наследия						
10	Главное управление "Региональная энергетическая комиссия"	53 861,9	53 861,9	53 861,9	53 861,9	0,0	100,0
11	Министерство здравоохранения	10 969 232,7	10 429 145,0	10 707 890,8	10 891 445,3	-540 087,7	95,1
12	Комитет по делам культуры	1 456 557,7	1 683 778,3	1 534 470,7	1 534 320,7	227 220,6	115,6
13	Министерство образования	12 086 735,6	12 713 364,4	12 490 085,8	12 502 312,6	626 628,8	105,2
14	Министерство сельского хозяйства	1 951 134,4	1 913 650,1	1 524 127,5	1 375 419,7	-37 484,3	98,1
15	Главное управление "Государственная инспекция по ветеринарии"	354 798,9	364 183,9	364 183,9	364 183,9	9 385,0	102,6
16	Министерство финансов	3 366 284,7	5 258 625,1	3 799 433,3	3 752 516,6	1 892 340,4	156,2
17	Министерство транспорта	7 821 539,8	8 008 493,8	7 463 890,9	8 026 523,2	186 954,0	102,4
18	Министерство промышленности и торговли	119 584,5	134 999,8	134 999,8	134 999,8	15 415,3	112,9
19	Представительство Правительства в г. Москве	14 838,0	14 838,0	14 838,0	14 838,0	0,0	100,0
20	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	5 512 585,0	5 954 048,1	4 447 447,1	2 938 535,4	441 463,1	108,0
21	Главное управление по труду и занятости населения	621 059,9	418 602,5	425 361,3	425 589,9	-202 457,4	67,4
22	Главное управление архитектуры и градостроительной деятельности	29 300,8	51 625,0	77 992,9	48 390,2	22 324,2	176,2
23	Комитет по делам молодежи	150 792,9	125 293,9	46 846,5	46 846,5	-25 499,0	83,1
24	Министерство социальной защиты населения	9 335 446,0	9 904 549,0	9 264 825,2	9 388 926,1	569 103,0	106,1
25	Архивный отдел	61 286,7	46 959,5	44 227,0	44 227,0	-14 327,2	76,6
26	Комитет по физической культуре и спорту	617 747,8	679 314,3	613 701,0	605 597,1	61 566,5	110,0
27	Главное управление "Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники"	43 675,5	49 031,6	43 675,5	43 675,5	5 356,1	112,3
28	Отдел записи актов гражданского состояния	102 883,0	93 551,5	86 738,6	58 637,6	-9 331,5	90,9
29	Министерство по делам территориальных образований	54 758,3	51 551,1	51 551,1	51 551,1	-3 207,2	94,1
30	Министерство природных ресурсов и экологии	128 140,1	134 399,2	162 183,4	144 483,4	6 259,1	104,9
31	Министерство лесного хозяйства	398 254,8	423 896,0	423 465,2	428 735,8	25 641,2	106,4
32	Министерство по обеспечению контрольных функций	109 342,6	108 062,6	108 062,6	108 062,6	-1 280,0	98,8
33	Главное управление региональной безопасности	1 251 147,8	1 115 981,7	1 102 815,8	1 101 584,9	-135 166,1	89,2
34	Уполномоченный по правам человека и его аппарат	15 163,2	15 307,3	15 163,2	15 163,2	144,1	101,0
	Всего	59 180 046,9	62 347 189,6	57 473 168,9	56 835 338,1	3 167 142,7	105,4

Относительно 2018 года увеличены бюджетные ассигнования на очередной финансовый год 21 главному распорядителю бюджетных средств, из них наибольшее отклонение в сторону увеличения сложилось по Министерству финансов, Министерству образования и Министерству социальной защиты населения; уменьшены – 10 распорядителям, при этом в относительном выражении наиболее существенно сократились расходы Главного управления по труду и занятости населения, в абсолютном выражении – Министерства здравоохранения; сохранены на уровне 2018 года – 3 распорядителям.

Бюджетные ассигнования на содержание органов государственной власти Тверской области предусмотрены на 2019 год в сумме 2 454 546,5 тыс. руб., что меньше, чем в 2018 году (2 465 992,7 тыс. руб.), на 11 446,2 тыс. руб., или на 0,5%; на 2020 год – 2 457 497,4 тыс. руб., на 2021 год – 2 457 593,5 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что расчеты, представленные в ходе экспертизы законопроекта в КСП, не в полном объеме подтверждают расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти Тверской области. В этой связи не представилось возможным оценить реалистичность данных расходов.

5.2. Общий анализ расходов на реализацию государственных программ Тверской области и национальных проектов.

В представленном законопроекте общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 26 государственных программ Тверской области (далее также – Госпрограмма, Программа, ГП) составляет на 2019 год 60 016 797,9 тыс. руб., доля которых в общих расходах бюджета составит 96,3% (в 2018 году – 98,3%). В связи с отрицательной динамикой расходов и формированием условно утвержденных расходов 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. руб., с сохранением удельного веса программных расходов на уровне 98,0%.

Информация о расходах областного бюджета Тверской области в разрезе государственных программ представлена в таблице.

№ п/п	Наименование Программы	Утверждено на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
			2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
1	"Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области" на 2016–2021 годы	1 542 806,4	1 712 905,8	886 778,2	486 454,4	170 099,4	111,0
2	"Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области" на 2016–2021 годы	7 797 657,5	7 685 311,9	7 336 879,0	7 927 992,7	-112 345,6	98,6
3	"Культура Тверской области" на 2017–2022 годы	1 516 439,6	1 865 223,5	1 534 470,7	1 534 320,7	348 783,9	123,0
4	"Физическая культура и спорт Тверской области" на 2017–2022 годы	765 890,0	862 235,2	899 298,6	679 068,3	96 345,2	112,6
5	"Молодежь Верхневолжья" на 2017–2022 годы	150 582,9	136 043,9	57 596,5	57 596,5	-14 539,0	90,3
6	"Социальная поддержка и защита населения Тверской области" на 2017–2022 годы	9 360 427,2	9 900 934,1	9 251 263,9	9 376 596,7	540 506,9	105,8
7	"Содействие занятости населения Тверской области" на 2017–2022 годы	621 827,5	419 228,2	425 987,0	426 215,6	-202 599,3	67,4
8	"Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона" на 2017–2022 годы	183 357,6	183 796,4	162 467,9	158 663,7	438,8	100,2
9	"Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области" на 2017–2022 годы	53 861,9	53 861,9	53 861,9	53 861,9	0,0	100,0
10	"Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области" на 2017–2022 годы	201 994,1	206 434,6	200 714,1	200 714,1	4 440,5	102,2
11	"Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области" на 2017–2022 годы	364 111,8	364 183,9	364 183,9	364 183,9	72,1	100,0
12	"Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области" на 2017–2022 годы	54 643,3	51 551,1	51 551,1	51 551,1	-3 092,2	94,3
13	"Управление природными ресурсами	128 140,1	144 689,2	312 583,4	286 883,4	16 549,1	112,9

№ п/п	Наименование Программы	Утверждено на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
			2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
	и охрана окружающей среды Тверской области" на 2017–2022 годы						
14	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области" на 2017–2022 годы	1 235 379,4	1 096 294,2	1 083 128,3	1 081 897,4	-139 085,2	88,7
15	"Лесное хозяйство Тверской области" на 2017–2022 годы	398 254,8	423 896,0	423 465,2	428 735,8	25 641,2	106,4
16	"Сельское хозяйство Тверской области" на 2017–2022 годы	1 941 821,5	1 913 650,1	1 524 127,5	1 375 419,7	-28 171,4	98,5
17	"Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики" на 2017–2022 годы	2 771 811,3	3 351 104,0	3 096 209,8	3 049 293,1	579 292,7	120,9
18	"Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области" на 2018–2023 годы	622 247,7	778 570,8	615 065,8	587 916,4	156 323,1	125,1
19	"Государственное управление и гражданское общество Тверской области" на 2018–2023 годы	1 134 901,3	1 220 992,1	921 525,2	921 525,2	86 090,8	107,6
20	"Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области" на 2018–2023 годы	117 781,5	133 196,8	133 196,8	133 196,8	15 415,3	113,1
21	"Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области" на 2018–2023 годы	369 914,0	237 196,8	364 068,8	269 671,3	-132 717,2	64,1
22	"Развитие туристской индустрии в Тверской области" на 2018–2023 годы	231 190,7	506 212,2	464 656,3	701 289,9	275 021,5	219,0
23	"Развитие образования Тверской области" на 2019–2024 годы	13 402 891,6*	14 045 460,5	13 245 197,6	12 510 875,6	642 568,9	104,8
24	"Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области" на 2019–2024 годы	375 777,5*	242 821,9	252 393,1	206 195,7	-132 955,6	64,6
25	"Здравоохранение Тверской области" на 2019–2024 годы	12 804 465,6*	12 429 377,8	12 613 702,5	12 797 257,0	-375 087,8	97,1
26	"Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области" на 2019–2024 годы		51 625,0	77 992,9	48 390,2	51 625,0	
	Итого по ГП	58 148 176,8	60 016 797,9	56 352 366,0	55 715 767,1	1 868 621,1	103,2

*Расходы по одноименным программам с иными сроками реализации

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 (далее – Порядок № 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.

Относительно утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (включая расходы на одноименные программы, по которым в 2019 году меняется срок реализации) в законопроекте предусматривается в 2019 году:

увеличение расходов на реализацию 15 Программ, из них по направлению «Новое качество жизни» – 7 ГП, по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» – 3 ГП, по направлению «Эффективное государство» – 5 Программ;

уменьшение ассигнований на реализацию 9 Программ, из них по направлению «Новое качество жизни» – 5 ГП, по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» – 2 ГП, по направлению «Эффективное государство» – 2 Программ.

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тверской области отмечается, что в условиях жесткого регулирования показателей долговой нагрузки, а также традиционно высокой доли социально значимых и первоочередных расходов и, как следствие, ограничения объема средств на развитие региона наиболее значимым направлением бюджетной политики по-прежнему остается повышение эффективности бюджетных расходов.

В числе основных задач предусматривается оптимизация бюджетных расходов Тверской области, имеющих низкую степень эффективности.

Следует отметить, что по итогам реализации государственных программ за 2017 год при оценке эффективности неудовлетворительный уровень реализации имели 6 Программ. Из них на 2019 год предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию 2 ГП («Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы – на 112 345,6 тыс. руб.; «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы – на 139 085,2 тыс. руб.).

Вместе с тем на очередной финансовый год предусматривается увеличение расходов государственных программ, имеющих неудовлетворительный уровень реализации в 2017 году:

«Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы – на 170 099,4 тыс. руб., или 11,0%;

«Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы – на 438,8 тыс. руб., или 0,2%.

Следует отметить, что рост бюджетных ассигнований на реализацию данных программ отмечался и на 2018 год, несмотря на неудовлетворительный уровень их реализации за предыдущий отчетный период.

Сохранены на уровне 2018 года расходы на реализацию ГП «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области» на 2017–2022 годы, неудовлетворительный уровень реализации которой отмечался как за 2017 год, так и по итогам 2016 года.

В данных случаях требуется принятие мер по повышению эффективности расходов госпрограмм, пересмотр состава мероприятий и механизмов их реализации для безусловной увязки ресурсов и результатов.

В 2017 году из 2 563 целевых показателей госпрограмм выполнены в полном объеме 1 248 показателей (48,7%), 742 показателя (28,9%) перевыполнены (в ряде случаев фактические значения показателей превысили плановые более чем в 2 раза, доля таких показателей составляет 2,7%), 573 показателя (22,4%) не достигли плановых значений.

Анализ эффективности государственных программ за 2017 год показал, что по-прежнему актуальна проблема качества планирования значений целевых показателей.

С 2019 года предусматривается реализация национальных проектов, разработанных в целях реализации положений Указа Президента РФ № 204.

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.

Тверская область участвует в реализации национальных проектов по 7 направлениям, бюджетные ассигнования на эти цели предусмотрены законопроектом в сумме 10 847 528,8 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 5 823 250,4 тыс. рублей.

Учитывая положения Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019–2021 годы, формирование федеральных проектов будет проводиться с включением в них механизмов координации с регионами и муниципальными образованиями и установлением целевых показателей в разрезе субъектов Российской Федерации, которые должны быть в последующем отражены в соглашениях о предоставлении финансовой поддержки бюджетам регионов.

Следует отметить, что на момент подготовки законопроекта отсутствовали соответствующие соглашения на предоставление средств федерального бюджета для региона, что не позволяет в полной мере обеспечить согласованность ресурсов и целевых показателей госпрограмм в части задач и мероприятий, относящихся к национальным проектам.

Национальный проект «Демография»

Паспорт национального проекта «Демография» утвержден президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 03.09.2018 № 10).

Целями национального проекта являются:

увеличение ожидаемой продолжительности здоровой жизни до 67 лет;

увеличение суммарного коэффициента рождаемости до 1,7;

увеличение доли граждан, ведущих здоровый образ жизни, а также увеличение до 55 процентов доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом.

В структуру национального проекта включены 5 федеральных проектов:

1. Финансовая поддержка семей при рождении детей.
2. Создание условий для осуществления трудовой деятельности женщин, имеющих детей, включая достижение 100-процентной доступности (к 2021 году) дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (*«Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»*).
3. Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения (*«Старшее поколение»*).
4. Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (*«Укрепление общественного здоровья»*).
5. Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва (*«Спорт – норма жизни»*).

Расходы на реализацию национального проекта «Демография» проектом закона предусмотрены в рамках 4 государственных программ Тверской области: ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы; ГП Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы; ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы; ГП «Физическая культура и спорт Тверской области» на 2017–2022 годы. Наибольший объем расходов приходится на ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы (70,4%).

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию Национального проекта «Демография» запланированы в объемах:

в 2019 году – 2 211 748,1 тыс. руб., в т.ч. федеральный бюджет – 1 640 505,2 тыс. руб.;

в 2020 году – 1 634 104,9 тыс. руб., в т.ч. федеральный бюджет – 1 341 809,0 тыс. руб.;

в 2021 году – 1 634 710,7 тыс. руб., в т.ч. федеральный бюджет – 1 338 348,2 тыс. рублей.

Расходы запланированы на реализацию 3 федеральных проектов, в т.ч. в 2019 году:

- «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 1 556 829,5 тыс. руб.;
- «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 563 197,9 тыс. руб.;
- «Спорт – норма жизни» – 91 720,7 тыс. рублей.

Информация о расходах на финансирование по ГП, ГРБС и направлениях реализации вышеуказанных федеральных проектов в рамках национального проекта «Демография» представлены в таблице.

Наименование мероприятия	2019 год			2020 год			2021 год		
	Всего	ФБ	ОБ	Всего	ФБ	ОБ	Всего	ФБ	ОБ
Федеральный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы									
Министерство социальной защиты населения Тверской области									
Материнский (семейный) капитал	99 839,1	0,0	99 839,1	102 634,9	0,0	102 634,9	106 944,6	0,0	106 944,6
Адресная социальная помощь на проезд беременным женщинам, проживающим в сельской местности, в ЦРБ	854,4	0,0	854,4	854,4		854,4	854,4	0,0	854,4
Осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	903 421,1	758 873,7	144 547,4	903 421,1	758 873,7	144 547,4	903 421,1	758 873,7	144 547,4
Осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств областного бюджета Тверской области	13 706,7	0,0	13 706,7	13 706,7	0,0	13 706,7	13 706,7	0,0	13 706,7
Ежемесячная денежная выплата (адресная продовольственная помощь) на обеспечение полноценным питанием беременных женщин из малообеспеченных семей	17 570,0	0,0	17 570,0	17 570,0	0,0	17 570,0	17 570,0	0,0	17 570,0
Предоставление единовременной выплаты на частичное погашение ипотечного кредита молодой семье в возрасте до 25 лет при рождении первого ребенка в течение 18 месяцев после заключения брака	10 000,0	0,0	10 000,0	10 000,0	0,0	10 000,0	10 000,0	0,0	10 000,0
Выполнение полномочий РФ по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	511 438,2	511 438,2	0,0	560 873,8	560 873,8	0,0	565 273,8	565 273,8	0,0
Итого по ГП	1 556 829,5	1 270 311,9	286 517,6	1 609 060,9	1 319 747,5	289 313,4	1 617 770,6	1 324 147,5	293 623,1
Федеральный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет» в рамках ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019-2024 годы									
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области									
Субсидии на строительство, реконструкцию муниципальных объектов дошкольного образования	236 895,7	0,0	236 895,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	325 188,5	282 188,3	43 000,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по ГП	562 084,2	282 188,3	279 895,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017-2022 годы									
Главное управление по труду и занятости Тверской области									
Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет	1 113,7	0,0	1 113,7	1 113,7	0,0	1 113,7	1 113,7	0,0	1 113,7
Итого по ГП	1 113,7	0,0	1 113,7	1 113,7	0,0	1 113,7	1 113,7	0,0	1 113,7
Федеральный проект «Спорт – норма жизни» в рамках ГП «Физическая культура и спорт Тверской области» на 2017-2022 годы									

Наименование мероприятия	2019 год			2020 год			2021 год		
	Всего	ФБ	ОБ	Всего	ФБ	ОБ	Всего	ФБ	ОБ
Комитет по физической культуре и спорту Тверской области									
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	63 793,1	61 879,3	1 913,8	22 743,8	22 061,5	682,3	14 639,9	14 200,7	439,2
Адресная финансовая поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ	6 800,0	5 712,0	1 088,0	1 088,0	0,0	1 088,0	1 088,0	0,0	1 088,0
Субсидии на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ	615,8	517,3	98,5	98,5	0,0	98,5	98,5	0,0	98,5
Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние	20 511,8	19 896,4	615,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по ГП	91 720,7	88 005,0	3 715,7	23 930,3	22 061,5	1 868,8	15 826,4	14 200,7	1 625,7
Всего по ИП	2 211 748,1	1 640 505,2	571 242,9	1 634 104,9	1 341 809,0	292 295,9	1 634 710,7	1 338 348,2	296 362,5

Национальный проект «Образование»

Паспорт национального проекта «Образование» утвержден президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 03.09.2018 № 10).

В национальном проекте «Образование» предусмотрены две цели:

1. *Обеспечение глобальной конкурентоспособности российского образования, входение РФ в число 10 ведущих стран мира по качеству образования, с целевыми показателями:*

средневзвешенный результат РФ в группе международных исследований, место РФ – (не ниже) от 12,5 в 2019 году до 10 в 2024 году;

позиция РФ в международном соревновательном рейтинге стран, готовящих выпускников (молодых специалистов) по современным требованиям, в совокупном балльном исчислении – не ниже 3 места на весь период реализации проекта;

место России в мире по присутствию университетов в ТОП-500 глобальных рейтингов университетов – от 17 в 2019 до 10 в 2024.

2. *Воспитание гармонично развитой и социально ответственной личности на основе духовно-нравственных ценностей народов РФ, исторических и национально-культурных традиций, с целевыми показателями:*

доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием, – от 73% в 2019 году до 80% в 2024 году;

численность обучающихся, вовлеченных в деятельность общественных объединений, в т.ч. волонтерских и добровольческих – от 2,8 млн. человек в 2019 году до 8,8 млн. человек в 2024 году (накопительным итогом).

В структуру национального проекта включены 10 федеральных проектов: «Современная школа»; «Успех каждого ребенка»; «Поддержка семей, имеющих детей»; «Цифровая образовательная среда»; «Учитель будущего»; «Молодые профессионалы (повышение конкурентоспособного профессионального образования)»; «Новые возможности для каждого»; «Социальная активность»; «Экспорт образования»; «Социальные лифты для каждого».

Законопроектом в рамках ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию Национального проекта «Образование» в Тверской области в следующих объемах:

на 2019 год – 826 675,4 тыс. руб., в т.ч. из федерального бюджета 485 011,1 тыс. руб.;

на 2020 год – 796 340,7 тыс. руб., в т.ч. из федерального бюджета 440 906,3 тыс. руб.;

на 2021 год – 49 791,9 тыс. руб. (областной бюджет).

Расходы запланированы по двум федеральным проектам, в том числе на 2019 год:

«Современная школа» – 779 013,6 тыс. руб. на завершение строительства двух школ в г. Твери общей вместимостью 2 448 чел. (мкрн. «Брусилowo», мкрн. «Радужный») и на проведение капитального ремонта и закупку оборудования в целях обеспечения односменного режима обучения (3 школы г. Твери, 1 школа в Конаковском районе);

«Успех каждого ребенка» – 47 661,8 тыс. руб. на обеспечение деятельности ГБУ ДОД «Тверской областной центр юных техников» (включая детский технопарк «Кванториум») и на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом.

Обобщенная информация о расходах на федеральные проекты в рамках национального проекта «Образование» по распорядителям и направлениям представлена в таблице.

Наименование мероприятия	(тыс. руб.)							
	2019 год			2020 год			2021 год	
	Всего	ФБ	ОБ	Всего	ФБ	ОБ	Всего	ОБ
Реализация федерального проекта «Современная школа»								
ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019-2024 годы								
Министерство образования Тверской области								
Содействие муниципальным образованиям Тверской области в проведении капитального ремонта и приобретении оборудования в целях обеспечения односменного режима обучения в общеобразовательных организациях	9 896,6	-	9 896,6	9 896,6	-	9 896,6	9 896,6	9 896,6
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области								
Строительство зданий для размещения муниципальных общеобразовательных организаций	568 205,2	477 292,3	90 912,9	524 888,5	440 906,3	83 982,2	-	-
Строительство зданий для размещения муниципальных общеобразовательных организаций (несофинансируемые мероприятия)	200 911,8	-	200 911,8	221 660,3	-	221 660,3	-	-
Итого по Министерству строительства	769 117,0	477 292,3	291 824,7	746 548,8	440 906,3	305 642,5	-	-
Итого по федеральному проекту «Современная школа»	779 013,6	477 292,3	301 721,3	756 445,4	440 906,3	315 539,1	9 896,6	9 896,6
Реализация федерального проекта «Успех каждого ребенка»								
ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019-2024 годы								
Министерство образования Тверской области								
Создание в муниципальных общеобразовательных организациях расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом - всего	9 189,1	7 718,8	1 470,3	-	-	-	-	-
в том числе по направлениям:								
- ремонт спортивных залов	6 826,2	-	-	-	-	-	-	-
- оснащение спортивным инвентарем и оборудованием открытых плоскостных спортивных сооружений	2 108,7	-	-	-	-	-	-	-
- развитие школьных спортивных клубов	254,2	-	-	-	-	-	-	-
Создание условий для реализации образовательных программ естественно-научной и технической направленности государственными бюджетными организациями дополнительного образования детей, в том числе детским технопарком «Кванториум»	38 472,7	-	38 472,7	39 895,3	-	39 895,3	39 895,3	39 895,3
Итого по федеральному проекту «Успех каждого ребенка»	47 661,8	7 718,8	39 943,0	39 895,3	-	39 895,3	39 895,3	39 895,3
Итого по ГП	826 675,4	485 011,1	341 664,3	796 340,7	440 906,3	355 434,4	49 791,9	49 791,9
Всего по национальному проекту «Образование»	826 675,4	485 011,1	341 664,3	796 340,7	440 906,3	355 434,4	49 791,9	49 791,9

Национальный проект «Культура»

Паспортом национального проекта «Культура» (далее – нацпроект «Культура»), утвержденным президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.09.2018 № 12) определены два целевых показателя:

- увеличение в 2024 году на 15% числа посещений организаций культуры к уровню 2017 года;

- увеличение числа обращений к цифровым ресурсам в 5 раз к уровню 2017 года. Указанный показатель в 2024 году должен составить 80 млн. обращений.

В структуру нацпроекта «Культура» входят три федеральных проекта: «Обеспечение качественного нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»), «Создание условий для реализации творческого потенциала» («Творческие люди»), «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» («Цифровая культура»).

Проектом ГП «Культура» предусмотрен один из целевых показателей нацпроекта «Культура» – «Увеличение числа посещений учреждений культуры по отношению к уровню 2017 года», плановое значение которого на 2022 год определено в размере 108,0%, что на 1,0 п.п. выше значения показателя, установленного нацпроектом «Культура» (таблица).

Наименование целевого показателя		2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Увеличение числа посещений учреждений культуры по отношению к уровню 2017 года, %	Нацпроект «Культура»	102,0	103,0	106,0	108,0
	Проект ГП «Культура»	101,0	103,0	105,0	107,0

В рамках реализации нацпроекта «Культура» в проекте ГП «Культура» предусмотрена реализация федерального проекта «Культурная среда» (в виде отдельной задачи). Реализация федеральных проектов «Творческие люди» и «Цифровая культура» в Тверской области не предусмотрена.

На реализацию федерального проекта «Культурная среда» на 2019 год предусмотрены средства в сумме 4 762,6 тыс. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета 1 499,2 тыс. руб., областного бюджета – 3 263,4 тыс. руб., на 2020–2021 годы – в сумме 635,7 тыс. руб. ежегодно (таблица).

Наименование задачи, мероприятия, показателей	Единица измерения	2019 год	2020 год	2021 год
Реализация федерального проекта «Культурная среда»	тыс. руб.	4 762,6	635,7	635,7
Показатель «Увеличение числа посещений организаций культуры»	%	102,0	103,0	106,0
Мероприятие «Поддержка отрасли культуры в части проведения комплексных мероприятий, направленных на создание и модернизацию учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, включая обеспечение инфраструктуры (в т.ч. капитальный ремонт зданий)»	тыс. руб.	2 339,4		
Показатель «Доля зданий учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, находящихся в неудовлетворительном состоянии, от общего количества зданий учреждений культурно-досугового типа в сельской местности»	%	12,4		

Наименование задачи, мероприятия, показателей	Единица измерения	2019 год	2020 год	2021 год
Мероприятие «Поддержка отрасли культуры в части оснащения музыкальными инструментами детских школ искусств»	тыс. руб.	2 423,2	635,7	635,7
Показатель «Количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года»	%	101,0	101,0	101,0

Следует отметить, что субсидии на реализацию двух мероприятий, указанных в таблице, выделяются из федерального бюджета в рамках субсидии на поддержку отрасли культуры, которая проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» **не распределена**. В соответствии с приложением 32 к проекту федерального закона из общего объема субсидии на 2019 год в сумме 4 990 000,0 тыс. руб. на реализацию федерального проекта «Культурная среда» (с кодом А1) предусматриваются средства в сумме 4 740 000,0 тыс. рублей. В связи с этим определить, какие мероприятия за счет субсидии из федерального бюджета будут реализовываться в рамках федерального проекта «Культурная среда», **не представляется возможным**. Кроме того, на уровне Российской Федерации и Тверской области отсутствуют критерии для отнесения расходов на реализацию национальных проектов, что **не позволяет** оценить обоснованность отнесения расходов на реализацию нацпроекта «Культура».

В качестве показателя задачи «Реализация федерального проекта «Культурная среда» установлен показатель «Увеличение числа посещений организаций культуры», который **идентичен** показателю цели «Увеличение числа посещений учреждений культуры по отношению к уровню 2017 года», что **не соответствует** критерию адекватности, установленному пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп.

Показатель «Количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года» **установлен неизменным** на 2018–2022 годы (101,0%).

Предлагаем учесть указанные замечания при внесении изменений в ГП «Культура».

Национальный проект «Здравоохранение»

Паспорт национального проекта «Здравоохранение» (далее – нацпроект «Здравоохранение») утвержден президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 03.09.2018 № 10).

В структуру национального проекта включены 8 федеральных проектов: «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи», «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», «Борьба с онкологическими заболеваниями», «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям», «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», «Развитие сети национальных медицинских исследовательских центров и внедрение инновационных медицинских технологий», «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)», «Развитие экспорта медицинских услуг».

В рамках проекта ГП «Здравоохранение» запланирована реализация семи федеральных проектов (выделены в отдельные задачи), входящих в состав нацпроекта «Здравоохранение» (выделен в отдельную подпрограмму). В проекте ГП «Здравоохранение» в целях реализации нацпроекта «Здравоохранение» и входящих в него федеральных проектов предусмотрено выполнение 33 мероприятий, в т.ч. 29 мероприятий, обеспеченных финансированием, 4 административных мероприятия (из них 2 – в рамках реализации федерального проекта «Развитие экспорта медицинских услуг»).

Следует отметить, что реализация значительной части мероприятий осуществлялась и в прошлые годы. С целью оценки реализации федеральных проектов, входящих в состав нацпроекта «Здравоохранение», и мероприятий, реализуемых в рамках федеральных проектов, в проекте ГП «Здравоохранение» предусмотрено 63 показателя.

В рамках нацпроекта «Здравоохранение» предусмотрены следующие цели и целевые показатели:

1. Снижение смертности населения трудоспособного возраста в 2024 году до 350 случаев на 100 тыс. населения. Согласно проекту ГП «Здравоохранение» в 2024 году в Тверской области (655 случаев) **не будет достигнут установленный нацпроектом «Здравоохранение» целевой показатель.**

2. Снижение смертности от болезней кровообращения в 2024 году до 450 случаев на 100 тыс. населения. Планируется, что в 2024 году в Тверской области указанный показатель **будет достигнут.**

3. Снижение смертности от новообразований, в т.ч. злокачественных, в 2024 году до 185 случаев на 100 тыс. населения. Согласно проекту ГП «Здравоохранение» в 2024 году в Тверской области (230 случаев) **не будет достигнут установленный нацпроектом «Здравоохранение» целевой показатель.**

4. Снижение младенческой смертности в 2024 году до 4,5 случаев на 1 тыс. родившихся детей. Планируется, что в 2024 году в Тверской области указанный показатель (4,2 случая) **будет достигнут в Тверской области.**

5. Ликвидация кадрового дефицита в медицинских учреждениях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь.

В рамках реализации данной цели согласно нацпроекту «Здравоохранение» планируется, что в 2024 году:

- укомплектованность врачебных должностей в подразделениях, оказывающих помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2), составит 95,0%. Планируется, что в 2024 году в Тверской области указанный показатель **будет достигнут;**

- число специалистов, вовлеченных в систему непрерывного образования медицинских работников, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий составит 1 880 человек. Планируется, что в Тверской области в 2024 году указанный показатель составит 7,5 тыс. человек.

6. Обеспечение охвата всех граждан профилактическими медицинскими осмотрами не реже одного раза в год. Согласно нацпроекту «Здравоохранение» планируется, что в 2024 году охват всех граждан профилактическими медицинскими осмотрами составит 70%, согласно проекту ГП «Здравоохранение» в 2024 году в Тверской области указанный показатель составит 90%.

7. Обеспечение оптимальной доступности для населения (в том числе для жителей населенных пунктов, расположенных в отдаленных местностях) медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь. Планируется, что в 2021 году должны отсутствовать населенные пункты с численностью свыше 100 чел., находящиеся вне зоны доступности от медицинской организации или его структурного подразделения, оказывающих медико-санитарную помощь. В проекте ГП «Здравоохранение» указанный показатель **отсутствует.**

8. Оптимизация работы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, сокращение времени ожидания в очереди при обращении граждан в указанные медицинские организации, упрощение процедуры записи на прием к врачу. Планируется, что в 2024 году доля медицинских организаций, участвующих в создании и тиражировании «Новой модели медицинской организации, оказывающей первичную медико-санитарную помощь», должна составить 72,3% от общего количества медицинских организаций, оказывающих данный вид помощи. В проекте ГП «Здравоохранение» указанный показатель **отсутствует.**

9. Увеличение объема экспорта медицинских услуг не менее чем в четыре раза по сравнению с 2017 годом (до 1 млрд. долларов США в год).

Отсутствие в ГП «Здравоохранение» двух целевых показателей, предусмотренных нацпроектом «Здравоохранение», не позволит в полной мере осуществлять мониторинг за ходом реализации в Тверской области нацпроекта «Здравоохранение». Предлагаем учесть при принятии ГП «Здравоохранение».

В соответствии с нацпроектом «Здравоохранение» в Тверской области:

1) до **30.05.2019** должны быть созданы проектные офисы по созданию и внедрению «Новой модели медицинской организации, оказывающей первичную медико-санитарную помощь»;

2) до **01.07.2019** должны быть разработаны и утверждены региональные программы: «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», «Борьба с онкологическими заболеваниями», «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям».

Проектом ГП «Здравоохранение» на реализацию нацпроекта «Здравоохранение» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 674 491,7 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 59 267,6 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 626 425,2 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 690 805,4 тыс. рублей. Информация об объемах финансирования нацпроекта «Здравоохранение» в разрезе федеральных проектов и мероприятий приведена в таблице.

Наименование федерального проекта и мероприятий	Сумма расходов, тыс. руб.		
	2019 год	2020 год	2021 год
ВСЕГО расходов на реализацию нацпроекта «Здравоохранение»	674 491,7	626 425,2	690 805,4
Реализация федерального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	70 000,0	48 943,6	123 413,0
Приобретение быстровозводимых модульных конструкций для врачебных амбулаторий, фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов, отвечающих современным требованиям, в населенных пунктах с численностью населения от 101 до 2000 человек и обустройство прилегающей территории	0,0	29 400,0	29 400,0
Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Тверской области	70 000,0	19 543,6	20 213,0
Приобретение передвижных медицинских комплексов для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек	0,0	0,0	73 800,0
Реализация федерального проекта «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	15 652,6	17 760,0	17 760,0
Централизованная закупка медицинского оборудования, мебели, изделий медицинского характера для сосудистых центров	15 652,60	17 760,00	17 760,00
Реализация федерального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями»	80 901,4	80 794,5	77 305,5
Скрининг женского населения для предупреждения развития рака шейки матки	3 876,5	3 876,5	3 876,5
Иммунизация женского населения против рака шейки матки	1 786,7	1 786,7	1 786,7
Закупка медицинского оборудования, мебели, изделий медицинского характера для медицинских организаций, оказывающих онкологическую помощь	74 988,20	74 881,30	71 392,30
Проведение информационно-коммуникационной кампании, направленной на раннее выявление онкологических заболеваний и повышение приверженности к лечению	250,0	250,0	250,0
Реализация федерального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	328 136,8	296 758,2	290 158,0
Проведение скрининга беременных	12 504,9	12 504,9	12 504,9
Проведение неонатального скрининга за счет средств областного бюджета	6 801,9	6 801,9	6 801,9
Обеспечение деятельности медико-генетической консультации	17 143,5	17 143,5	17 143,5
Организация обеспечения полноценным питанием детей в возрасте до 3 лет, беременных женщин и кормящих матерей	120 000,8	120 000,8	120 000,8
Приобретение расходных материалов и инсулиновых помп для лечения детей-инвалидов, страдающих сахарным диабетом	6 213,5	6 213,5	6 213,5
Проведение оздоровления детей по медицинским показаниям	110 620,0	110 620,0	110 620,0
Реализация дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	6 886,6	6 886,6	6 886,6
Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций	20 564,1	0,0	0,0

Наименование федерального проекта и мероприятий	Сумма расходов, тыс. руб.		
	2019 год	2020 год	2021 год
Закупка медицинского оборудования для подведомственных учреждений детства и родовспоможения	9 987,60	9 986,50	9 986,80
Осуществление капитального ремонта в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь детскому населению	17 413,90	6 600,50	0,0
Реализация федерального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	153 757,5	156 125,5	156 125,5
Предоставление среднего специального медицинского образования государственными учреждениями Тверской области в рамках государственного задания	121 207,5	121 207,5	121 207,5
Повышение квалификации медицинских работников государственных учреждений Тверской области в рамках государственного задания»	2 300,0	2 300,0	2 300,0
Организация и проведение профессионального праздника «День медицинского работника»	339,4	339,4	339,4
Ежегодная денежная выплата студентам, обучающимся в государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Тверской государственной медицинской академии» Министерства здравоохранения Российской Федерации по договору о целевом обучении	9 192,0	11 160,0	11 160,0
Материальные выплаты студентам государственных образовательных учреждений среднего профессионального образования	1 623,7	1 623,7	1 623,7
Стипендиальное обеспечение студентов государственных профессиональных образовательных организаций, имеющих право на получение государственной социальной стипендии	1 252,9	1 252,9	1 252,9
Стипендиальное обеспечение студентов государственных профессиональных образовательных организаций, получающих академическую стипендию	5 242,0	5 242,0	5 242,0
Материальное поощрение лицам, обучающимся в рамках целевого обучения в государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Тверской государственной медицинской академии» по программам ординатуры	5 100,0	5 500,0	5 500,0
Предоставление в Тверской области единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, имеющим среднее профессиональное образование	7 500,0	7 500,0	7 500,0
Реализация федерального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	26 043,4	26 043,4	26 043,4
Реализация региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	26 043,40	26 043,40	26 043,40

Отсутствие на уровне Российской Федерации и Тверской области критериев отнесения расходов к расходам на реализацию национальных проектов не позволяет оценить обоснованность отнесения расходов на реализацию нацпроекта «Здравоохранение».

Национальный проект «Экология»

Паспорт проекта утвержден протоколом президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам от 24.09.2018 № 12.

Реализация мероприятий в рамках национального проекта «Экология» планируется в период с 01.10.18 по 31.12.2024. Целями реализации проекта установлены:

- эффективное обращение с отходами производства и потребления, включая ликвидацию всех выявленных на 01.01.2018 несанкционированных свалок в границах городов;
- снижение уровня загрязнения атмосферного воздуха в крупных промышленных центрах, в том числе уменьшение не менее чем на 20% совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух в наиболее загрязненных городах;
- повышение качества питьевой воды для населения, в том числе для жителей населенных пунктов, не оборудованных современными системами централизованного водоснабжения;
- экологическое оздоровление водных объектов, включая р. Волгу, и сохранение уникальных водных систем, включая оз. Байкал и Телецкое;
- сохранение биологического разнообразия, в том числе посредством создания не менее 24 новых особо охраняемых природных территорий;

- обеспечение баланса выбытия и воспроизводства лесов в соотношении 100% к 2024 году.

Достижение целей национального проекта планируется в рамках реализации 11 федеральных проектов, в том числе проектов «Чистая страна» и «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

Основными задачами реализации федеральных проектов установлены:

1. по проекту «Чистая страна» – ликвидация свалок и рекультивация территорий, на которых они размещены, ликвидация наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, создание и эффективное функционирование во всех субъектах РФ системы общественного контроля, направленной на выявление и ликвидацию несанкционированных свалок;

2. по проекту «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» – формирование комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами, включая создание условий для вторичной переработки всех запрещенных к захоронению отходов производства и потребления.

Законопроектом в рамках реализации ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 23 749,0 тыс. руб., на 2020 год – 191 803,0 тыс. руб., на 2021 год – 166 103,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий в рамках задач указанных выше федеральных проектов, из них:

- Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на развитие инфраструктуры по обращению с отходами в рамках федерального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» на 2019 год – 10 290,0 тыс. руб., на 2020 год – 150 400,0 тыс. руб., на 2021 год – 142 400,0 тыс. рублей.

Планируется разработка проектной документации по строительству объектов по обработке, обезвреживанию и размещению отходов. Исполнение расходов осуществляется в рамках АИП Тверской области (см. раздел АИП).

- Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области (далее – Министерство) в рамках проекта «Чистая страна» на 2019 год – 13 459,0 тыс. руб., на 2020 год – 41 403,0 тыс. руб., на 2021 год – 23 703,0 тыс. руб., в том числе:

а) на разработку проектно-сметной документации ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде на 2019 год – 13 459,0 тыс. руб., на 2020 год – 10 203,0 тыс. руб., на 2021 год – 4 983,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, в 2019–2020 годах планируется разработать проектную документацию на 4 объекта (свалки в городах Кимры, Нелидово, Бологое, Кувшиново), в 2021 году – на 1 объект (свалка в г. Красный Холм).

б) на проведение работ по ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде на 2020 год – 31 200,0 тыс. руб., на 2021 год – 18 720,0 тыс. рублей.

Выполнение работ по ликвидации планируется в 2020–2021 годах на 2 объектах ежегодно, площадь восстановленных, в том числе рекультивированных, земель составит в 2020 году 13 га, в 2021 году – 8 га.

При проведении работ по рекультивации свалок планируется привлечение средств федерального бюджета (необходимо прохождение отбора), законопроектом предусмотрен объем ассигнований за счет средств областного бюджета из расчета предельного уровня софинансирования расходных обязательств субъектов РФ из федерального бюджета.

Следует отметить, что Министерством без финансового обеспечения также реализуются мероприятия в рамках федеральных проектов «Оздоровление Волги» и «Сохранение уникальных водных объектов», которые включены в состав нацпроекта «Экология».

В рамках федерального проекта «Оздоровление Волги» планируется осуществлять взаимодействие с хозяйствующими субъектами в целях проведения мероприятий по

сохранению и восстановлению водных объектов, включая реконструкцию очистных сооружений, проводить мониторинг эффективности работы очистных сооружений, находящихся в собственности Тверской области и муниципальных образований Тверской области.

Реализация указанных мероприятий позволит сократить объем загрязненных сточных вод до 39 747,5 тыс. м³ в 2021 году, при увеличении количества муниципальных образований, в которых очистные сооружения приведены в нормативное состояние, с 4 ед. в 2019 году до 9 ед. в 2021 году.

В рамках федерального проекта «Сохранение уникальных водных объектов» планируется проведение анализа водных объектов для включения в период 2019–2021 годов по одному водному объекту ежегодно в федеральный проект.

Национальный проект «Жилье и городская среда»

Паспорт проекта утвержден президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.09.2018 № 12).

В структуру национального проекта включены 4 федеральных проекта:

- «Ипотека»;
- «Жильё»;
- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;
- «Формирование комфортной городской среды».

В проекте областного бюджета Тверской области запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 802 693,6 тыс. руб. (их них на 2019 год – 354 984,5 тыс. руб.) на реализацию задач и мероприятий государственных программ, которые предусмотрены национальным проектом «Жилье и городская среда», в том числе:

1) в рамках ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» предусмотрена реализация Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды». Общий объем ассигнований на реализацию мероприятий на три года предусмотрен в сумме 777 363,8 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета – 515 903,8 тыс. рублей. На 2019 год объем ассигнований составит 347 586,2 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета – 265 394,8 тыс. руб.;

2) в рамках ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы предусмотрена реализация Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда». Общий объем ассигнований на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на три года предусмотрен только в части средств областного бюджета Тверской области в сумме 25 329,8 тыс. руб., из них на 2019 год – 7 398,3 тыс. рублей.

Объем средств федерального бюджета предусмотрен паспортом федерального проекта в общей сумме 818 997 тыс. руб., из них на 2019 год – 239 212 тыс. рублей. Следует отметить, что Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации подготовлен к внесению в Государственную Думу законопроект о продлении до 2026 года работы Фонда содействия реформированию ЖКХ.

Цели и задачи госпрограмм по данному нацпроекту в целом соответствуют целевым показателям Указа Президента РФ № 204.

Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»

Паспорт национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (далее – Паспорт) до настоящего времени не утвержден.

Проект Паспорта рассмотрен президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 17.09.2018 № 11). Согласно проекту Паспорта реализация мероприятий планируется в период с 01.09.18 по 31.12.2024.

Целями реализации проекта установлены:

- доля автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным требованиям¹, %;
- доля автомобильных дорог федерального и регионального значения, работающих в режиме перегрузки, %;
- количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на дорожной сети, %;
- количество погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 тыс. человек, число погибших;
- выполнение работ по содержанию автомобильных дорог необщего пользования Минобороны России, доля в % от закреплённой сети²;
- выполнение работ по ремонту автомобильных дорог необщего пользования Минобороны России, доля в % необходимого ежегодного объема³.

Достижение целей национального проекта планируется в рамках реализации 4 федеральных проектов, в том числе проекта «Дорожная сеть».

Задачей реализации федерального проекта «Дорожная сеть» является реализация программ по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, объектов улично-дорожной сети в целях:

- приведения в нормативное состояние сети автомобильных дорог регионального значения, дорожной сети городских агломераций;
- сокращения доли автомобильных дорог федерального и регионального значения, работающих в режиме перегрузки;
- ликвидации мест концентрации дорожно-транспортных происшествий.

Законопроектом в рамках реализации ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы для проведения работ в городских агломерациях в рамках реализации федерального проекта «Дорожная сеть» Министерству транспорта Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019–2021 годы в сумме 178 125,0 тыс. руб. ежегодно.

Средства предусмотрены на реализацию задачи «Реализация федерального проекта «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»; показателем задачи является «Протяженность автомобильных дорог общего пользования в городских агломерациях, на которых выполняются работы» (км). Задача реализуется выполнением мероприятия «Выполнение работ в городских агломерациях»; показателями задачи являются: «Количество объектов, на которых выполняются работы» (шт.), «Объем софинансирования из консолидированного бюджета Тверской области» (тыс. руб.).

Следует отметить, что указанные показатель задачи и показатели мероприятия не согласованы с целевыми показателями федерального проекта «Дорожная сеть».

Письмом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.07.2018 № НА-24/10193 доведены Сведения о планируемых объемах средств федерального бюджета, направляемых на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные дороги» в Тверской области для проведения работ вне городских агломераций: на

¹ По данным формы статистической отчетности 1-ДГ по состоянию на 31 декабря 2017 г. общая протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения составляет 511 тыс. км.

² Общая протяженность автомобильных дорог необщего пользования, закреплённых за Минобороны России, составляет 4 800 км.

³ Необходимый ежегодный объем ремонта автомобильных дорог необщего пользования, закреплённых за Минобороны России, составляет 150 км.

2019 г. – 4 895,0 млн. руб., на 2020 г. – 5 091,0 млн. руб., на 2021 г. – 5 295,0 млн. руб., на 2022 г. – 5 507,0 млн. руб., на 2023 г. – 5 727,0 млн. руб., на 2024 г. – 5 956,0 млн. рублей.

5.3. Анализ расходов в разрезе разделов бюджетной классификации.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

Динамика расходов областного бюджета по разделу представлена в таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.)	Предусмотрено проектом закона		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», всего	3 154 679,90	4 711 893,60	3 115 012,60	3 083 648,10
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>1 557 213,70</i>	<i>-1 596 881,00</i>	<i>-31 364,50</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>149,4</i>	<i>66,1</i>	<i>99,0</i>
В том числе				
федеральный бюджет (тыс. руб.)	10 144,70	9 889,90	4 776,70	4 816,60
областной бюджет (тыс. руб.)	3 144 535,20	4 702 003,70	3 110 235,90	3 078 831,50
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>1 557 468,50</i>	<i>1 591 767,80</i>	<i>-31 404,40</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>149,5</i>	<i>66,1</i>	<i>99,0</i>
В том числе				
Межбюджетные трансферты, всего (тыс. руб.)	13 348,60	14 962,00	43 995,90	9 835,80
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов раздела, %</i>	<i>0,4</i>	<i>0,3</i>	<i>1,4</i>	<i>0,3</i>

Рост объема бюджетных ассигнований по разделу в 2019 году к уровню 2018 года в основном обусловлен ростом непрограммных расходов по разделу. Так, бюджетные ассигнования, не включенные в государственные программы, на 2019 год предусмотрены в сумме 2 315 755,9 тыс. руб. (73,4% от общего объема расходов по разделу), что больше 2018 года (992 674,4 тыс. руб.) на 1 323 081,5 тыс. руб., или более чем в 1,3 раза.

В рамках раздела 0100 предусматривается реализация 11 государственных программ Тверской области (далее также – государственные программы, ГП), при этом 2 государственные программы предлагаются к реализации начиная с 2019 года.

Структура и динамика расходов областного бюджета по разделу в разрезе государственных программ и главных распорядителей представлена в таблице.

Код ГП	Наименование ГП/ГРЭС	Утверждено на 2018 год (с изм.)** (тыс. руб.)	Сумма, тыс. руб.			Откл. 2019 г. к 2018 г.	
			2019 год	плановый период		тыс. руб.	%
				2020 год	2021 год		
Всего по разделу		2 162 005,5	2 396 137,7	2 008 845,5	1 977 481,0	234 132,2	10,8
38	"Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона" на 2017–2022 годы	182 858,4	158 764,5	158 764,5	158 164,5	-24 093,9	-13,2
	<i>Министерство имущественных и земельных отношений ТО</i>	<i>182 858,4</i>	<i>158 764,5</i>	<i>158 764,5</i>	<i>158 164,5</i>	<i>-24 093,9</i>	<i>-13,2</i>
40	"Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области" на 2017–2022 годы	109 342,6	108 062,6	108 062,6	108 062,6	-1 280,0	-1,2
	<i>Министерство ТО по обеспечению контрольных функций</i>	<i>109 342,6</i>	<i>108 062,6</i>	<i>108 062,6</i>	<i>108 062,6</i>	<i>-1 280,0</i>	<i>-1,2</i>
43	"Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области" на 2017–2022 годы	45 163,3	42 071,9	42 071,9	42 071,9	-3 091,4	-6,8
	<i>Министерство по делам территориальных образований ТО</i>	<i>45 163,3</i>	<i>42 071,9</i>	<i>42 071,9</i>	<i>42 071,9</i>	<i>-3 091,4</i>	<i>-6,8</i>
45	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области" на 2017–2022 годы	294 195,1	302 575,9	308 966,5	308 566,7	8 380,8	2,8
	<i>Главное управление региональной безопасности ТО</i>	<i>294 195,1</i>	<i>302 575,9</i>	<i>308 966,5</i>	<i>308 566,7</i>	<i>8 380,8</i>	<i>2,8</i>
48	"Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики" на 2017–2022 годы	182 432,5	183 691,9	182 216,9	182 216,9	1 259,4	0,7
	<i>Министерство имущественных и земельных отношений ТО</i>	<i>182 432,5</i>	<i>3 050,0</i>	<i>3 050,0</i>	<i>3 050,0</i>	<i>-179 382,5</i>	<i>-98,3</i>

Код ГП	Наименование ГП/ГРЭС	Утверждено на 2018 год (с изм.)** (тыс. руб.)	Сумма, тыс. руб.			Откл. 2019 г. к 2018 г.	
			2019 год	плановый период		тыс. руб.	%
				2020 год	2021 год		
	<i>Министерство финансов ТО</i>	0,0	180 641,9	179 166,9	179 166,9	180 641,9	0,0
49	"Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области" на 2018–2023 годы	323 100,6	484 636,6	324 590,6	323 828,6	161 536,0	50,0
	<i>Министерство экономического развития ТО</i>	310 234,4	322 380,2	316 409,0	315 647,0	12 145,8	3,9
	<i>Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ТО</i>	4 839,4	154 074,8	0,0	0,0	149 235,4	3083,8
	<i>Отдел записи актов гражданского состояния ТО</i>	8 026,8	8 181,6	8 181,6	8 181,6	154,8	1,9
50	"Государственное управление и гражданское общество Тверской области" на 2018–2023 годы	949 922,8	1 016 148,2	760 351,0	760 351,0	66 225,4	7,0
	<i>Правительство Тверской области</i>	949 922,8	1 016 148,2	760 351,0	760 351,0	66 225,4	7,0
51	"Развитие промышленного производства и торговли Тверской области" на 2018–2023 годы	1 208,9	1 208,9	1 208,9	1 208,9	0,0	0,0
	<i>Министерство промышленности и торговли ТО</i>	1 208,9	1 208,9	1 208,9	1 208,9	0,0	0,0
52	"Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области" на 2018–2023 годы	61 286,7	46 959,5	44 227,0	44 227,0	-14 327,2	-23,4
	<i>Архивный отдел ТО</i>	61 286,7	46 959,5	44 227,0	44 227,0	-14 327,2	-23,4
55	"Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области" на 2019–2024 годы*	12 494,6	392,7	392,7	392,7	-12 101,9	-96,9
	<i>Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ТО</i>	12 494,6	392,7	392,7	392,7	-12 101,9	-96,9
57	"Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области" на 2019–2024 годы*	0,0	51 625,0	77 992,9	48 390,2	51 625,0	100,0
	<i>Главное управление Архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области</i>	0,0	51 625,0	77 992,9	48 390,2	51 625,0	100,0

* Данные государственные программы Тверской области на момент проведения экспертизы проекта закона не утверждены.

** Сопоставление параметров государственных программ (расходов), предлагающихся к реализации начиная с 2019 года, осуществлялось с аналогичными государственными программами (расходами, в случае их наличия), реализуемыми в 2018 году.

В 2019 году наибольший объем расходов по разделу приходится на государственные программы: «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы – 1 016 148,2 тыс. руб., или 21,6% от общего объема расходов по разделу; «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы – 484 636,6 тыс. руб., или 10,3%; «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы – 302 575,9 тыс. руб., или 6,4%.

Рост в 2019 году к уровню 2018 года бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ обусловлен увеличением расходов: ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы – на 161 536,0 тыс. руб., или на 50% (в связи с выделением средств на создание Дворца Бракосочетания в Тверской области); ГП «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы – на 66 225,4 тыс. руб., или 7% (в связи с увеличением расходов на обеспечение деятельности Правительства Тверской области и организационное обеспечение проведения мероприятий с участием Губернатора Тверской области, предоставление субсидий на выполнение государственного задания и иные цели ГБУ «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений»); а также началом реализации с 01.01.2019 ГП «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2024 годы с объемом финансирования 51 625,0 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти Тверской области по разделу предусмотрены на 2019 год в сумме 1 501 884,6 тыс. руб., на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 1 505 048,5 тыс. руб. и 1 504 608,8 тыс. руб. соответственно. Удельный вес таких расходов в 2019 году составит 31,9% общего объема расходов по разделу, в 2020 году – 48,3%, в 2021 году – 48,8% (в 2018 году – 46,3%).

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности 9 исполнительных органов государственной власти Тверской области предусматриваются в рамках реализации государственных программ, 4 государственных органов Тверской области и Представительства Правительства Тверской области в городе Москве в рамках расходов, не включенных в государственные программы Тверской области.

Основной причиной роста расходов на обеспечение деятельности органов государственной власти Тверской области является включение в состав расходов по разделу ассигнований на обеспечение деятельности Главного управления архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области в сумме 27 680,2 тыс. рублей. При этом рост расходов на обеспечение деятельности отмечается: по Главному управлению региональной безопасности Тверской области – на 11 459,2 тыс. руб., или 4,8%, что обусловлено увеличением расходов на обеспечение деятельности мировых судей; по Правительству Тверской области – на 3 936,1 тыс. руб., или 1%, что обусловлено увеличением штатной численности государственных гражданских служащих.

Наибольшую долю в расходах на обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти и государственных органов Тверской области занимают расходы на оплату труда – в 2019 году составит 88,3% (в 2018 году – 88,5%).

По отношению к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям на 2018 год – 1 292 450,2 тыс. руб. – в 2019 году расходы на оплату труда увеличиваются на 33 966,7 тыс. руб., или 2,6%, и составят 1 326 416,9 тыс. рублей. Наибольший рост расходов, за исключением Главного управления архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области (26 071,1 тыс. руб.), отмечается по Правительству Тверской области (на 4 361,3 тыс. руб.), Главному управлению региональной безопасности Тверской области (на 2 794,6 тыс. руб.), Законодательному Собранию Тверской области (на 1 045,3 тыс. руб.).

Проект закона предусматривает следующие бюджетные ассигнования в рамках раздела 0100:

1. На реализацию ГП «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2024 годы (далее также – Программа) Главному управлению архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области (далее также – Главное управление) на 2019 год в сумме 51 625,0 тыс. руб., на плановый период 2020 года – 77 992,9 тыс. руб., 2021 года – 48 390,2 тыс. руб., в том числе на:

- обеспечение деятельности Главного управления на 2019–2021 годы в сумме 27 680,2 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес данных расходов в 2019 году составит 53,6% от общего объема расходов на реализацию Программы.

Следует отметить, что в общем объеме расходов на обеспечивающую подпрограмму предусматриваются средства на «Осуществление переданных муниципальными образованиями Тверской области отдельных полномочий по вопросам местного значения» (КЦСР 5790110130) – на 2019–2021 годы в сумме 3 096,8 тыс. руб. ежегодно.

В то же время исходя из положений ч. 1.2 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ч. 7 ст. 40 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», закона Тверской области от 29.12.2016 № 89-ЗО «О перераспределении отдельных полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области и органами государственной власти Тверской области»

данные средства предусматриваются на реализацию перераспределенных, а не переданных, отдельных полномочий в сфере рекламы.

В целях надлежащего понимания сущности расходов по данному направлению предлагаем наименование целевой статьи 5710110130 изложить следующим образом – «Расходы на осуществление отдельных полномочий в сфере рекламы».

- предоставление бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидии на обеспечение разработки генеральных планов муниципальных образований Тверской области (далее также – Субсидии) на 2019 год в сумме 8 200,0 тыс. руб., на 2020 и 2021 годы в суммах 37 200,0 тыс. руб. и 3 000,0 тыс. руб. соответственно.

При анализе расчетов общего объема Субсидии установлено, что в них не отражено применение доли софинансирования со стороны муниципальных образований Тверской области, предусмотренной п. 8 Порядка предоставления из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидий на обеспечение разработки генеральных планов муниципальных образований Тверской области» (приложение № 3 к проекту Программы). Кроме того, отсутствуют обоснования иных примененных в расчетах показателей. В результате оценить реалистичность объема расходов на предоставление Субсидии на 2019–2021 годы не представляется возможным (так, например, в случае неприменения установленной доли софинансирования, расходы на 2019 год будут превышены на 3 200,0 тыс. руб.);

- разработку Стратегии пространственного развития Тверской области на 2019 год в сумме 4 000,0 тыс. рублей.

Согласно обоснованиям расходов данные средства планируется направить на оплату услуг по разработке документа стратегического планирования – Стратегии пространственного развития Тверской области.

В то же время исходя из положений ч.1 ст.11, пп. «б» п.2 ч.3 ст.11, ч.4 ст.11 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» документы стратегического планирования разрабатываются в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования на федеральном уровне, на уровне субъектов Российской Федерации и на уровне муниципальных образований в соответствии с уровнем компетенции. К документам стратегического планирования, разрабатываемым на федеральном уровне, относится стратегия пространственного развития Российской Федерации. Перечень документов стратегического планирования, разрабатываемых на уровне субъекта Российской Федерации, не включает стратегию пространственного развития субъекта РФ. К документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне Тверской области в соответствии со ст.5 закона Тверской области от 15.07.2015 №66-ЗО «О стратегическом планировании в Тверской области», стратегия пространственного развития Тверской области также не относится. Следовательно, в настоящее время отсутствуют правовые основания для включения данных расходов в проект закона.

Также необходимо отметить, что Положение о Главном управлении архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области (далее – Положение о Главном управлении архитектуры), утвержденное постановлением Правительства Тверской области от 10.10.2017 №316-пп, не предусматривает функций по разработке стратегии пространственного развития Тверской области. В случае реализации соответствующих функций, предлагаем дополнить;

- разработку и утверждение схемы территориального планирования Тверской области на 2020 и 2021 годы в сумме 10 000,0 тыс. руб. и 5 000,0 тыс. руб. соответственно.

Согласно обоснованиям расходов данные средства планируется направить на оплату услуг по актуализации Схемы территориального планирования Тверской области, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 25.12.2012 №806-пп (в ред. от 08.12.2015), необходимость которой вызвана новыми требованиями к описанию и отображению объектов (приказ Минэкономразвития РФ от 09.01.2018 №10).

В целях надлежащего понимания сущности расходов по данному направлению предлагаем наименование целевой статьи 5710110020 изложить следующим образом – «Актуализация схемы территориального планирования Тверской области»;

- разработку и утверждение проекта планировки территории «Тверь-Экспо» на 2019 год в сумме 6 600,0 тыс. рублей.

За счет данных средств планируется осуществить планировку территории, находящейся в государственной собственности Тверской области, в целях реализации проекта по созданию конгрессно-выставочного комплекса «Тверь-Экспо»;

- создание и обеспечение функционирования регионального центра компетенций по вопросам городской среды на 2019 год в сумме 600,0 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что исходя из представленных обоснований расходов, данные средства планируется направить на реализацию мероприятия 3.007 «Разработка проектно-сметной документации на изготовление и установку стелы, устанавливаемой в городах, удостоенных почетного звания Тверской области «Город воинской доблести» Программы.

Исходя из вышеизложенного, в целях соблюдения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, а также надлежащего понимания сущности расходов по данному направлению, предлагаем внести соответствующие корректировки в наименование целевой статьи 5710310040.

Также следует отметить, что п. 11 Положения о Главном управлении архитектуры не предусматриваются функции Главного управления по разработке проектно-сметной документации на установку стелы в городах, удостоенных почетного звания Тверской области «Город воинской доблести», равно как и иных функций в целях реализации положений закона Тверской области от 15.08.2016 № 62-ЗО «О почетном звании Тверской области «Город воинской доблести». Предлагаем дополнить.

В качестве обоснований стоимостных показателей четырех вышеуказанных мероприятий Программы к проекту закона были приложены коммерческие предложения только одной организации – ООО «Институт «Ленгипрогор». При этом реализацию данных мероприятий планируется осуществлять путем размещения государственных заказов на оказание соответствующих услуг (выполнение работ). Соответственно, в данном случае необходимо отметить следующее.

Исходя из положений раздела III Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта (далее также – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Методические рекомендации), утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567, приоритетным методом при определении начальной (максимальной) цены контракта является метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), реализуемый в том числе путем направления запросов о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг. В целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

При этом рекомендации по использованию ценовой информации исходя из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств содержатся в письме Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области от 02.06.2016 № 7416-12 (далее – Письмо № 7416-12), подготовленном в соответствии с поручением Губернатора Тверской области.

Вследствие того, что к проекту закона не были представлены иные документы, характеризующие осуществление анализа ценовой информации в установленном порядке, подтвердить реалистичность объемов вышеуказанных расходов не представляется возможным.

Предлагаем Главному управлению при определении начальной (максимальной) цены контакта при размещении в 2019 году государственных заказов на оказание вышеуказанных услуг (выполнение работ) учитывать положения раздела III Методических рекомендаций, Письма № 7416-12.

- обеспечение проведения землеустроительных работ в отношении: границ Тверской области на 2019 год в сумме 4 244,8 тыс. руб., на 2020 год в сумме 2812,7 тыс. руб.; границ муниципальных образований Тверской области на 2021 год в сумме 12 410,0 тыс. рублей.

За счет данных средств планируется осуществить описание границ Тверской области протяженностью: в 2019 году – 1 088,4 км, в 2020 году – 721,2 км, в 2021 году – границ 6 муниципальных районов Тверской области протяженностью 3 182,05 км. Стоимость проведения работ по описанию границ определена исходя из средней стоимости описания одного километра границы (3 900,0 руб.), рассчитанной в соответствии с одним коммерческим предложением – филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Тверской области (не приложено), что снижает информативность данных для оценки обоснованности расходов.

Следует отметить, что на 2018 год законом об областном бюджете Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области (далее также – Минстрой) утверждены бюджетные ассигнования на описание границ муниципальных образований Тверской области в сумме 12 160,8 тыс. рублей. В то же время исходя из данных ЕИС в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) за истекший период 2018 года Минстроем не было заключено государственных контрактов на выполнение работ по описанию границ муниципальных образований Тверской области; на момент экспертизы отсутствуют размещенные извещения о проведении конкурсных процедур на выполнение таких работ. Аналогичные проблемы с исполнением данных расходов возникали также в 2015, 2016 и 2017 годах. При этом на недостатки, связанные с их исполнением, Контрольно-счетная палата Тверской области указывала в своих заключениях по результатам внешней проверки отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области за приведенные годы.

Исходя из вышеизложенного, **предлагаем** обратить внимание Главного управления на необходимость надлежащего выполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных ст.158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования и исполнения расходов на описание границ Тверской области, муниципальных образований Тверской области;

- организацию и проведение на территории Тверской области межрегиональных и международных мероприятий, посвященных тематике в области архитектуры на 2019–2021 годы в сумме 300,0 тыс. руб. ежегодно.

За счет данных средств планируется осуществить проведение регионального архитектурного конкурса имени архитектора Н.А. Львова, по итогам которого будут присуждены премии Губернатора Тверской области за I место – 200,0 тыс. руб. и II место – 100,0 тыс. рублей.

В то же время на момент проведения экспертизы не принят нормативный правовой акт, утверждающий положения о проведении ежегодного регионального архитектурного конкурса имени архитектора Н.А. Львова, о премии Губернатора Тверской области имени архитектора Н.А. Львова в сфере архитектуры и градостроительства, что не позволяет подтвердить обоснованность и реалистичность объема данных расходов. **Предлагаем** принять.

Также необходимо отметить, что пп. «я-3» п. 11 Положения о Главном управлении архитектуры не предусматривается функций Главного управления по проведению конкурсов (предусмотрено проведение семинаров, конференций, выставок). **Предлагаем** дополнить.

Кроме того, в целях соблюдения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, а также надлежащего понимания сущности расходов по данному направлению, предлагаем внести соответствующие корректировки в наименование целевой статьи 5710310020.

Относительно всех расходов на реализацию ГП «Территориальное планирование, градостроительство и архитектура в Тверской области» на 2019–2024 годы необходимо отметить, что согласно п. 17.2.4 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения (далее – Порядок № 132н), утвержденного приказом Минфина РФ от 08.06.2018 № 132н, по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы, связанные с экономическими вопросами, в том числе проведение топографо-геодезических, картографических и землеустроительных работ, расходы на содержание и обеспечение деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление экономическими вопросами в отдельных секторах экономики.

Исходя из вышеизложенного, предлагаем расходы, связанные с содержанием Главного управления, а также на реализацию мероприятий Программы, предусмотренные в приложениях к проекту закона в рамках подраздела 0113, отразить по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на реализацию ГП соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортом и характеристиками проекта Программы.

Отраженные в проекте ГП цели Программы (1. Обеспечение комплексного долгосрочного планирования градостроительного развития территории Тверской области для формирования современной устойчивой благоприятной среды жизнедеятельности; 2. Создание механизма соучаствующего проектирования для вовлечения граждан в решение вопросов развития городской среды) соотносятся с положениями Стратегии социально-экономического развития Тверской области на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Тверской области от 24.09.2013 № 475-рп.

Показателями результативности целей ГП определены 9 показателей, для большинства значений которых установлена определенная динамика показателей на весь период реализации Программы. В то же время целевые значения 4 из 9 показателей либо не имеют динамики своих значений на весь период реализации Программы, либо будут достигнуты уже после окончания первого года реализации Программы, что не позволит в полной мере оценить выполнение Программы в период 2020–2024 годов. Подробно информация о таких показателях представлена в таблице.

Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателей по годам реализации Программы					
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Показатель 1 "Наличие одобренной Градостроительным советом Тверской области Стратегии пространственного развития" Цели 1	да-1/нет-0	0	1	1	1	1	1
Показатель 2 "Обеспеченность Тверской области документами территориального планирования, градостроительного зонирования, нормативами градостроительного проектирования" Цели 1	%	50	100	100	100	100	100
Показатель 4 "Наличие региональной геoinформационной системы градостроительной деятельности" Цели 1	да-1/нет-0	0	1	1	1	1	1
Показатель 1 "Наличие регионального Центра компетенций по вопросам городской среды" Цели 2	да-1/нет-0	1	1	1	1	1	1

2. На реализацию ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018-2023 годы (далее также – Программа № 467-пп) на 2019 год в сумме 484 636,6 тыс. руб., на плановый период 2020 года – 324 590,6 тыс. руб., 2021 года – 323 828,6 тыс. руб., в том числе:

а) Отделу записи актов гражданского состояния Тверской области (далее также – Отдел ЗАГС) на 2019–2021 годы в сумме 8 181,6 тыс. руб. ежегодно:

- на обеспечение деятельности Отдела ЗАГС на 2019–2021 годы в сумме 3 219,3 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 154,8 тыс. руб., или 5,1%, что обусловлено увеличением окладов за классные чины);

- на изготовление памятных медалей для новорожденных на 2019–2021 годы в сумме 4 962,3 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года);

б) Министерству экономического развития Тверской области (далее также – Министерство) на 2019 год в сумме 322 380,2 тыс. руб., на плановый период 2020 года – 316 409,0 тыс. руб., 2021 года – 315 647,0 тыс. руб.:

- на обеспечение оказания государственных и муниципальных услуг ГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – ГАУ «МФЦ») в рамках государственного задания на 2019–2021 годы в сумме 310 131,4 тыс. руб. ежегодно.

Предусмотренный проектом закона объем расходов больше бюджетных ассигнований на 2018 год (273 407,7 тыс. руб.) на 36 723,7 тыс. руб., или 13,4%. Увеличение объема субсидии на выполнение государственного задания ГАУ «МФЦ» (далее – Субсидия на госзадание) в основном обусловлено ростом расходов на оплату труда с начислениями (в связи с увеличением штатной численности сотрудников ГАУ «МФЦ» на 60 ед., или 10,2%), а также содержанием сети ГАУ «МФЦ». При этом отмечается рост объема предоставляемой ГАУ МФЦ государственной услуги «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» – Количество окон ГАУ «МФЦ» выросло с 327 ед. до 330 единиц.

В качестве обоснований данных расходов к проекту закона представлены расчеты потребности в средствах на обеспечение деятельности центрального офиса, филиалов, территориально-обособленных структурных подразделений (далее – ТОСП), мобильных групп ГАУ «МФЦ», а также многофункционального центра для бизнеса, в разрезе КОСГУ. К экспертизе Министерством представлены: проект государственного задания ГАУ «МФЦ» на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов (далее – Проект госзадания); Методика расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг ГАУ «МФЦ», утвержденная приказом Министерства экономического развития Тверской области от 03.10.2018 № 131.

Следует отметить, что согласно п. 20, 22, 26 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Тверской области, за исключением государственных учреждений здравоохранения Тверской области (далее – Порядок формирования госзадания), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп (далее – Постановление № 380-пп), объем субсидии на выполнение государственного задания определяется на основании нормативных затрат на оказание государственным учреждением государственных услуг в пределах государственного задания (далее – Нормативные затраты на выполнение госзадания), нормативных затрат на содержание государственного имущества Тверской области (далее – Нормативные затраты на содержание госимущества). Нормативные затраты рассчитываются в соответствии с методиками расчета Нормативных затрат на выполнение госзадания и Нормативных затрат на содержание госимущества, утверждаемых правовым актом учредителя.

В то же время к проекту закона не были представлены: методика расчета Нормативных затрат на содержание госимущества; расчеты Нормативных затрат на выполнение госзадания и Нормативных затрат на содержание госимущества. При этом, исходя из представленных документов, объем Субсидии на госзадание был определен на основании расчетов потребности в средствах на обеспечение их деятельности, что соотносится с порядком определения объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций казенных учреждений. Следовательно, при определении объемов

Субсидии на госзадание не было обеспечено соблюдение положений Порядка формирования госзадания (в части финансового обеспечения государственных заданий);

- предоставление субсидии ГАУ «МФЦ» на иные цели на 2019 год в сумме 8 233,2 тыс. руб., на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 1 500,0 тыс. руб. ежегодно. Предусмотренный проектом закона объем расходов на 2019 год меньше бюджетных ассигнований на данные цели на 2018 год (32 217,9 тыс. руб.) на 23 895,7 тыс. руб., или в 3,9 раза.

Исходя из расчетов-обоснований объемов расходов, средства субсидии ГАУ «МФЦ» на иные цели в 2019 году планируется направить:

1) на оснащение (дооснащение) филиалов ГАУ «МФЦ» и их ТОСП – 6 733,2 тыс. руб. (меньше 2018 года в 3,4 раза). Средства предполагается направить на приобретение 5 автомобилей Лада Ларгус (3 610,0 тыс. руб.), на оформление в соответствии с единым фирменным стилем «Мои документы» 9 филиалов и 8 ТОСП (1 415,1 тыс. руб.), на приобретение оборудования для 9 ТОСП (1 025,1 тыс. руб.), а также на приобретение мебели для 8 ТОСП (683,0 тыс. руб.);

2) на обеспечение функционирования автоматизированной информационной системы ГАУ «МФЦ» (далее – АИС МФЦ) – 1 500,0 тыс. руб. (на уровне 2018 года).

На плановый период 2020–2021 годов планируются расходы только на обеспечение функционирования АИС МФЦ в сумме 1 500,0 тыс. руб. ежегодно;

- организационно-техническое сопровождение регионального конкурса проектов фундаментальных научных исследований, проводимого совместно федеральным государственным бюджетным учреждением «Российский фонд фундаментальных исследований» (далее – РФФИ) и Правительством Тверской области (далее также – Конкурс) на 2019–2020 годы в сумме 50,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Согласно обоснованиям расходов за счет данных средств планируется заключить договор на оказание услуг по организационно-техническому сопровождению Конкурса. При этом количество обработанных заявок, поступивших для участия в Конкурсе, планируется в количестве 20 единиц. В то же время, исходя из представленного к законопроекту проекта изменений в Программу № 467-пп, значение показателя 2 «Количество обработанных заявок, поступивших для участия в конкурсе проектов фундаментальных научных исследований» мероприятия 7.01 Программы на 2019–2021 годы составляет 16 единиц. Предлагаем привести в соответствие.

Также следует отметить, что на момент проведения экспертизы не подписано соглашение между РФФИ и Правительством Тверской области о проведении Конкурса. Предлагаем принять необходимые меры для заключения соглашения;

- выплату грантов по результатам регионального конкурса проектов фундаментальных научных исследований, проводимого совместно РФФИ и Правительством Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 2 500,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Согласно обоснованиям расходов за счет данных средств, а также за счет средств РФФИ в аналогичной сумме, планируется оказать грантовую поддержку 6 действующим научным проектам и 6 новым научным проектам;

- проведение областного конкурса «Лучший молодой ученый года» на 2019–2021 годы в сумме 181,7 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году аналогичные расходы отсутствовали).

Согласно обоснованиям расходов за счет данных средств планируется организовать награждение победителей конкурса по 3 направлениям, в каждом из которых 3 номинации, путем предоставления денежного вознаграждения в размере 20,0 тыс. руб. и вручения диплома стоимостью 190 рублей.

В то же время на момент проведения экспертизы не принят нормативный правовой акт, утверждающий положения об областном конкурсе «Лучший молодой ученый года». Предлагаем принять.

Также необходимо отметить, что п. 9 Положения о Министерстве экономического развития Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 01.11.2011 № 172-пп, не предусматривается функций Министерства по проведению (обеспечению проведения) областного конкурса «Лучший молодой ученый года». **Предлагаем** дополнить.

Относительно данных расходов также необходимо отметить, что согласно п. 17.2.7 Порядка № 132н раздел 0700 «Образование» классификации расходов бюджетов аккумулирует расходы на целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства. При этом расходы на проведение областного конкурса «Лучший молодой ученый года» не имеют отношения к проведению или поддержке фундаментальных научных исследований.

Исходя из вышеизложенного, **предлагаем** расходы, связанные с проведением областного конкурса «Лучший молодой ученый года», предусмотренные в приложениях к проекту закона в рамках подраздела 0110 «Фундаментальные исследования», отразить по разделу 0700 «Образование»;

- участие Тверской области в работе Ассоциации межрегионального социально-экономического взаимодействия «Центральный Федеральный Округ» на 2019–2021 годы в сумме 1 283,9 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 12,9 тыс. руб.);

- заключение договора (соглашения) по присвоению и мониторингу кредитных рейтингов Тверской области на 2020 год в сумме 762,0 тыс. руб. (на уровне 2018 года);

в) Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на проведение капитального ремонта недвижимого государственного имущества Тверской области на 2019 год в сумме 154 074,8 тыс. руб. (на 2018 год на данные цели предусмотрено 4 839,4 тыс. руб.).

Согласно обоснованиям расходов за счет данных средств планируется осуществить реализацию мероприятия 4.03 «Создание Дворца Бракосочетания в Тверской области». В рамках его реализации будет проведен капитальный ремонт здания по адресу: г. Тверь, Свободный переулок, д. 5 (далее также – Объект).

При этом, исходя из данных ЕИС в сфере закупок, 22.05.2018 государственным казенным учреждением Тверской области «Тверьоблстройзаказчик» (далее – ГКУ «Тверьоблстройзаказчик») заключен государственный контракт № 8 с ООО «Тверская реставрационная компания» на сумму 3 500,0 тыс. руб. на проведение работ по разработке проектной документации, проведение инженерных изысканий и получение положительного заключения государственной экспертизы по проектной документации и результатам изысканий, достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта по Объекту, со сроком исполнения работ 25.09.2018. В то же время исполнителем работы по данному государственному контракту в срок выполнены не были, вследствие чего 31.10.2018 ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» было направлено уведомление ООО «Тверская реставрационная компания» об одностороннем отказе от исполнения государственного контракта № 8.

Исходя из вышеизложенного, отсутствие проектно-сметной документации, прошедшей проверку достоверности определения сметной стоимости, не позволяет оценить реалистичность предусмотренных проектом закона расходов на капитальный ремонт Объекта в сумме 154 074,8 тыс. руб. и создает риски неисполнения в 2019 году расходов на эти цели.

Исходя из вышеизложенного, **предлагаем** Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в срок до 01.04.2019 обеспечить подготовку сметной документации на проведение капитального ремонта Объекта, а также осуществить проверку его сметной стоимости. В случае отсутствия на указанную дату подготовленной в установленном порядке сметной документации, рассмотреть вопрос об исключении бюджетных ассигнований на данные цели из областного бюджета Тверской области.

Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы № 467-пп соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортом и характеристиками проекта внесения изменений в государственную программу.

Цель Программы № 467-пп – создание условий для роста экономического потенциала Тверской области – соотносится с положениями Стратегии социально-экономического развития Тверской области на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Тверской области от 24.09.2013 № 475-пп.

Показателями результативности цели Программы № 467-пп определены 5 показателей, для большинства значений которых установлена определенная динамика показателей на весь период реализации государственной программы. В то же время целевые значения 2 из 5 показателей не имеют динамики своих значений на весь период реализации Программы № 467-пп, что не позволит в полной мере оценить ее выполнение по соответствующим направлениям за период 2019–2023 годов. Подробно информация о таких показателях представлена в таблице.

Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателей по годам реализации Программы					
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Показатель 4 "Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг"	%	90,0	90,0	90,0	90,0	90,0	90,0
Показатель 5 "Уровень удовлетворенности населения услугами в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния"	%	90,0	90,0	90,0	90,0	90,0	90,0

3. На реализацию ГП «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы (далее также – Программа № 440-пп) на 2019 год в сумме 183 691,9 тыс. руб., на плановый период 2020–2021 годов – 182 216,9 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

а) Министерству финансов (далее также – Министерство) на 2019 год в сумме 180 641,9 тыс. руб., на 2020–2021 годы в сумме 179 166,9 тыс. руб. ежегодно:

- на обеспечение деятельности Министерства на 2019–2021 годы в сумме 150 285,5 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 741,5 тыс. руб., или 0,5%, что в основном обусловлено увеличением расходов на услуги телефонной связи (в связи с ростом тарифов), на приобретение мебели, на приобретение программного обеспечения удаленного администрирования и резервного копирования);

- на методическое, техническое, консультационное и информационное сопровождение Программы поддержки местных инициатив в Тверской области (далее – ППМИ) на 2019–2021 годы в сумме 1 526,9 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 1 473,1 тыс. руб., или 49,1%).

Согласно представленным расчетам-обоснованиям данные средства планируется направить: на сопровождение (обслуживание, модернизацию) и доработку информационной системы управления ППМИ в Тверской области – 1 412,9 тыс. руб.; на подготовку информационной брошюры о результатах ППМИ в городских и сельских поселениях, городских округах – 114,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что формулировка наименования мероприятия 3.02 задачи 3 подпрограммы 2 Программы № 440-пп – «Оказание методического, технического и консультационного сопровождения Программы поддержки местных инициатив в Тверской области» – имеет расхождение с наименованием соответствующей целевой статьи расходов 5010410040, предусмотренным проектом закона, – «Методическое, техническое, консультационное и информационное сопровождение Программы поддержки местных инициатив в Тверской области». Предлагаем уточнить название мероприятия 3.02 в Программе № 440-пп.

Кроме того, показатели результативности мероприятия 3.02 задачи 3 подпрограммы 2 отражают только выполнение мероприятий по оказанию методического и консультационного сопровождения ППМИ, при этом не отражая выполнение мероприятий по техническому и информационному сопровождению ППМИ. Предлагаем

в проекте изменений в Программу № 440-пп дополнить систему показателей, отражающих результаты реализации мероприятия 3.02;

- отдельные мероприятия, связанные с развитием и сопровождением информационных систем учета платежей на 2019–2021 годы в сумме 4 128,3 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Данные средства будут направлены на оплату сопровождения программы «Региональная система учета государственных и муниципальных платежей» (РСУ ГМП). Расчет объема расходов на данные цели осуществлялся исходя из минимальной стоимости выполнения работ (оказания услуг) согласно коммерческим предложениям (наименьшее по стоимости коммерческое предложение представило ООО «Кейсистемс»);

- отдельные мероприятия, связанные с развитием и сопровождением информационных систем в рамках организации бюджетного процесса – на 2019 год 24 701,2 тыс. руб., на 2020–2021 годы 23 226,2 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 4 491,0 тыс. руб., или 22,2%).

Согласно представленным расчетам-обоснованиям данные средства планируется направить на обеспечение:

1) надлежащего оформления прав на использование компонентов информационных систем, являющихся объектами интеллектуальной собственности, – на 2019–2021 годы 6 050,0 тыс. руб. (больше 2018 года на 50,0 тыс. руб., или 0,8%).

Средства предусматриваются на оформление прав на использование компонентов информационных систем в системном и прикладном программном обеспечении серверного оборудования и автоматизированных рабочих мест пользователей. Расчет объема расходов производился исходя из наименьшего предложения (АО «СофтлайнТрейд») в соответствии с коммерческими предложениями, представленными поставщиками.

Следует отметить, что согласно ЕИС в сфере закупок, Министерством в период 2012–2018 годов заключено 6 государственных контрактов (№ 383/12 от 26.11.2012 на сумму 3 550,0 тыс. руб., № 541/13 от 26.11.2013 на сумму 4 400,0 тыс. руб., № 94/14 от 24.11.2014 на сумму 4 890,7 тыс. руб., № 99/1/5 от 01.10.2015 на сумму 5 950,0 тыс. руб., № Ф.2016.336827 от 24.11.2016 на сумму 6 000,0 тыс. руб., № 01362000036118000795-0107525-01 от 03.05.2018 на сумму 6 000,0 тыс. руб.) с ЗАО «СофтлайнТрейд» (единственный поставщик) на предоставление прав на использование программного обеспечения на общую сумму 30 790,7 тыс. руб.;

2) внедрения, сопровождения и развития государственной информационной системы управления государственными и муниципальными финансами Тверской области (далее – ГИС ГМФ) – на 2019–2021 годы в сумме 216,0 тыс. руб. (больше 2018 года на 16,0 тыс. руб., или 8%);

3) развития и сопровождения автоматизированной системы управления бюджетным процессом Тверской области (АСУ БП) – на 2019 год в сумме 18 435,2 тыс. руб. (больше 2018 года на 3 675,0 тыс. руб., или 24,9%), на 2020–2021 годы в сумме 16 960,2 тыс. руб. ежегодно;

б) Министерству имущественных земельных отношений Тверской области на отдельные мероприятия, связанные с развитием и сопровождением информационных систем в рамках организации бюджетного процесса, на 2019–2021 годы в сумме 3 050,0 тыс. руб. ежегодно.

Согласно представленным к экспертизе расчетам-обоснованиям данные средства предусматриваются на обеспечение развития и сопровождения региональной информационной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Тверской области «Web-торги-КС».

В рамках экспертизы законопроекта, на основании данных, размещенных в ЕИС в сфере закупок, проведен анализ государственных контрактов, заключенных в 2012–2018

годах, на обеспечение функционирования АСУ БП, РСУ ГМП, SMART-Бюджет (Web-торги-КС).

За 2012–2018 годы на обеспечение функционирования АСУ БП, ГИС ГМП, SMART-Бюджет (Web-торги-КС) будет израсходовано 114 165,5 тыс. руб., при этом неизменным исполнителем работ является одна организация – ООО «Кейсистемс». С 2012 года (7 500,0 тыс. руб.) объем годовых ассигнований на данные цели вырос на 13 888,5 тыс. руб., или в 2,9 раза.

При этом следует отметить, что расчеты аналогичных расходов к проекту закона производились исходя из наименьших коммерческих предложений (во всех случаях ООО «Кейсистемс») в соответствии с расчетами стоимости, представленными поставщиками соответствующих услуг.

4. На реализацию ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Программа № 458-пп) Главному управлению региональной безопасности Тверской области (далее также – ГУРБ) предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 302 575,9 тыс. руб. (больше 2018 года на 8 380,8 тыс. руб., или 2,8%), на плановый период 2019 года – 308 966,5 тыс. руб., 2021 года – 308 566,7 тыс. руб., на:

- обеспечение деятельности ГУРБ на 2019–2021 годы в сумме 52 026,9 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 90,9 тыс. руб., или 0,2%);

- обеспечение деятельности мировых судей и их аппаратов на 2019 год в сумме 249 682,2 тыс. руб. (больше 2018 года на 11 459,2 тыс. руб., или 4,8%), 2020–2021 годов в сумме 256 038,9 тыс. руб. и 255 599,2 тыс. руб. соответственно. Удельный вес данных расходов в 2019 году составит 82,5 % от общего объема расходов по разделу на реализацию Программы № 458-пп.

Рост расходов обусловлен: увеличением расходов на оплату услуг связи (в связи с ростом количества участников процесса судебного заседания и ростом тарифов), коммунальных услуг (в связи с ростом тарифов), услуг по содержанию имущества (обусловлено необходимостью составления проектно-сметной документации и проведения капитального ремонта помещений судебных участков в г. Твери, г. Ржеве и Ржевском районе), оплату монтажа охранно-пожарного оборудования (участки в п. Редкино, п. Жарковский, ЗАТО Озерный, г. Оленино, г. Сандово, г. Калязин) и насосной установки (участок г. Твери).

Следует отметить, что исходя из представленных к проекту закона расчетов-обоснований в 2019 году планируется направить средства:

- а) на проведение работ по капитальному ремонту кровли здания судебного участка по адресу: г. Ржев, ул. Свердлова, д. 56, в сумме 584,7 тыс. руб. (в том числе выполнение проектных работ – 98,7 тыс. руб.).

Расчет объема расходов на данные цели осуществлялся исходя из минимальной стоимости выполнения работ по 3 коммерческим предложениям поставщиков. В то же время сметная документация на проведение капитального ремонта не составлялась, не проводилась проверка достоверности определения сметной стоимости в ГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий Тверской области». В результате оценить реалистичность предусмотренных проектом закона расходов на данные цели не представляется возможным. Также следует отметить, что отсутствие сметной документации создает риски не исполнения расходов на проведение капитального ремонта.

Исходя из вышеизложенного, предлагаем ГУРБ в срок до 01.04.2019 подготовить сметную документацию на проведение капитального ремонта кровли здания судебного участка, а также осуществить проверку его сметной стоимости. В случае отсутствия на указанную дату подготовленной в установленном порядке сметной документации, рассмотреть вопрос об исключении бюджетных ассигнований на данные цели из областного бюджета Тверской области.

б) на проведение проектных работы по капитальному ремонту 4-го этажа здания по адресу: г. Тверь, ул. Вагжанова, д. 13, в сумме 543,3 тыс. рублей.

Расчет объема расходов на данные цели осуществляется исходя из минимальной стоимости выполнения работ по 3 коммерческим предложениям поставщиков и сметным расчетам ГБУ «Тверской РЦЦС»;

- предоставление бюджетам муниципальных районов и городских округов Тверской области субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2019 год в сумме 716,8 тыс. руб., на 2020 год – 750,7 тыс. руб., 2021 год – 790,6 тыс. руб. (меньше бюджетных ассигнований на 2018 год на 3 169,3 тыс. руб., или в 4,4 раза). Сумма расходов соответствует объему субвенции из федерального бюджета на эти цели;

- на осуществление выплат гражданам за добровольную сдачу в органы внутренних дел незаконно хранившихся оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств в сумме 150,0 тыс. руб. (на уровне 2018 года).

5. На реализацию ГП «Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Программа № 403-пп) Министерству по делам территориальных образований Тверской области (далее – Министерство) на 2019–2021 годы в сумме 42 071,9 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 3 091,4 тыс. руб., или 6,8%) на:

- на обеспечение деятельности Министерства на 2019–2021 годы в сумме 41 911,9 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 121,8 тыс. руб., или 0,3%). Удельный вес данных расходов в 2019 году составит 99,6% от общего объема расходов по разделу на реализацию Программы № 403-пп;

- на реализацию полномочий органов государственной власти Тверской области по взаимодействию с Советом муниципальных образований на 2019–2021 годы в сумме 160,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Данные средства предусмотрены на услуги по организации питания (кофе-брейк) участников семинаров-совещаний. В качестве обоснований данных расходов к экспертизе представлен расчет расходов на услуги по организации питания (кофе-брейк) участников семинаров-совещаний с представителями местной власти.

В то же время необходимо отметить следующее:

а) предусмотренное проектом закона наименование целевой статьи расходов 4310110000 не в полной мере отражает суть расходов на реализацию мероприятия 1.01 Программы № 403-пп – расходы на организационно-техническое обеспечение мероприятий с участием представителей Ассоциации «Совет муниципальных образований Тверской области».

В целях соблюдения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, а также надлежащего понимания сущности расходов по данному направлению, предлагаем внести соответствующие корректировки в наименование целевой статьи 4310110010;

б) согласно проекту изменений в Программу № 403-пп выполнение мероприятия 1.01. «Организационно-техническое обеспечение мероприятий с участием представителей Ассоциации «Совет муниципальных образований Тверской области» (далее мероприятие 1.01.) характеризуется тремя показателями, установленными неизменно на весь срок действия ГП. Значение показателя 2 мероприятия 1.01. «Количество организованных совещаний, семинаров-совещаний, съездов (форумов) с участием глав муниципальных образований Тверской области, глав администраций муниципальных образований Тверской области» на 2017–2022 годы составляет **19 единиц**. В то же время, исходя из расчетов-обоснований данных расходов, общее количество семинаров-совещаний с участием глав муниципальных образований Тверской области, глав администраций муниципальных образований Тверской области составляет **6 единиц**. При этом, согласно

пояснениям Министерства, оставшиеся 13 семинаров-совещаний проводятся без дополнительных расходов на услуги по организации питания.

Вышеизложенное свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между объемом финансирования мероприятия 1.01 Программы № 403-пп и значением показателя, характеризующим его выполнение. Предлагаем в проекте изменений в Программу № 403-пп предусмотреть отдельное административное мероприятие по обеспечению проведения семинаров-совещаний, в рамках которых не требуется организация питания.

Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на реализацию ГП соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортом и характеристиками проекта изменений в Программу № 403-пп.

Цель Программы № 403-пп – создание условий для эффективного муниципального управления в Тверской области. Результативность цели ГП характеризуют 2 показателя, для значений которых установлена положительная динамика показателей на весь период реализации Программы № 403-пп. В то же время отсутствует взаимосвязь между значениями показателей цели Программы № 403-пп и расходами на ее реализацию на 2019–2021 годы. Подробная информация представлена в таблице.

Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателей по годам реализации Программы		
		2019 г.	2020 г.	2021 г.
Программа, всего	тыс. руб.	51 551,1	51 551,1	51 551,1
Показатель 1 «Уровень удовлетворенности исполнительных органов государственной власти Тверской области взаимодействием с органами местного самоуправления (далее – ОМС) муниципальных образований Тверской области» Цели ГП	%	80	82	85
Показатель 2 «Уровень удовлетворенности населения эффективностью деятельности ОМС муниципальных образований Тверской области» Цели ГП	%	37	38	39

Также необходимо отметить, что по итогам 2017 года показатель 2 цели Программы № 403-пп был исключен из расчета, так как не было проведено социологическое исследования уровня удовлетворенности населения эффективностью деятельности ОМС муниципальных образований Тверской области.

6. На реализацию ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы (далее также – Программа) Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области (далее также – Минстрой) на проведение мероприятия, посвященного Дню строителя, на 2019–2021 год в сумме 392,7 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 58,9 тыс. руб., или 17,6%).

В качестве обоснований объема расходов к экспертизе представлен проект приказа «Об утверждении норм расходования средств областного бюджета Тверской области, выделяемых на организацию и проведение мероприятий, посвященных Дню строителя» и коммерческое предложение одной организации – ООО «ЮБиКей».

Реализацию данных мероприятий планируется осуществлять путем размещения государственных заказов на оказание соответствующих услуг. В то же время вследствие того, что к проекту закона не были представлены документы, характеризующие осуществление анализа ценовой информации в соответствии с требованиями Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567, с учетом положений Письма № 7416-12, подтвердить реалистичность объемов вышеуказанных расходов не представляется возможным.

Предлагаем Минстрою при определении начальной (максимальной) цены контакта при размещении в 2019 году государственных заказов на оказание вышеуказанных услуг (выполнение работ) учитывать положения раздела III Методических рекомендаций, Письма № 7416-12.

7. На реализацию ГП «Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области» на 2017–2022 годы (далее также – Программа № 402-пп, ГП) Министерству Тверской области по обеспечению контрольных функций (далее также –

Минконтроль) на 2019–2021 годы в сумме 108 062,6 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 1 280,0 тыс. руб., или 1,2%):

- на обеспечение деятельности Минконтроля на 2019–2021 годы в сумме 99 742,4 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 494,5 тыс. руб., или 0,5%). Удельный вес данных расходов в 2019 году составит 92,3% от общего объема расходов на реализацию Программы;

- на предоставление бюджетам муниципальных образований Тверской области субвенции на финансовое обеспечение реализации государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (далее – Субвенция), на 2019–2021 годы в сумме 6 045,2 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 332,7 тыс. руб., или 5,5%);

- на материально-техническое обеспечение контрольно-надзорной деятельности органов государственной власти Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 2 275,0 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 452,8 тыс. руб., или 19,9%).

В качестве обоснований данных расходов к проекту закона представлены расчеты потребности в средствах на сумму 2 275,0 тыс. руб. в разрезе кодов операций сектора государственного управления, не содержащие ценовых предложений поставщиков, вследствие чего не представляется возможным проверить реалистичность предусмотренного проектом закона объема расходов на данные цели.

По мероприятию 3.06 «Материально-техническое обеспечение для осуществления регионального государственного надзора и контроля в Тверской области» Программы № 402-пп показатель результативности 1 «Процент освоения финансового обеспечения для осуществления регионального государственного надзора и контроля в Тверской области» установлен на одном уровне – 100% на весь срок реализации ГП.

Данный показатель Мероприятия 3.06 фактически не отражает результаты материально-технического обеспечения в целях осуществления регионального государственного надзора и контроля, а свидетельствует только о факте использования средств, что говорит о его несоответствии критериям «адекватность» и «объективность», установленным пп. «а», «в» п. 14 Порядка № 545-пп.

Предлагаем в проекте изменений в Программу № 402-пп предусмотреть новую систему показателей, отражающих результаты реализации Мероприятия 3.06.

Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на реализацию ГП соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортом и характеристиками проекта изменений в Программу № 402-пп.

Цель Программы № 402-пп – повышение эффективности государственного контроля и надзора в Тверской области. Результативность цели характеризуют 3 показателя, информация о которых представлена в таблице:

Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателей по годам реализации Программы					
		2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Показатель 1 «Доля проведенных контрольных мероприятий» Цели ГП	%	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Показатель 2 «Количество выполняемых контрольных функций» Цели ГП	ед.	14	14	14	14	14	14
Показатель 3 «Процент снижения нарушений в области эксплуатации поднадзорной техники»	%	8,5	8,5	8,0	8,0	7,5	7,5

Значение 2 показателей зафиксировано на одном уровне на весь срок реализации Программы, что не позволит в полной мере оценить эффективность ее реализации.

8. На реализацию ГП «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы (далее также – Программа № 480-пп, ГП) Правительству Тверской области на 2019 год в сумме 1 016 148,2 тыс. руб. (больше 2018 года на 66 225,4 тыс. руб., или 7%), на 2020–2021 годы в сумме 760 351 тыс. руб. ежегодно:

- на обеспечение деятельности Губернатора Тверской области, членов и аппарата Правительства Тверской области на 2019 год в сумме 397 293,7 тыс. руб. (больше 2018 года на 3 936,1 тыс. руб., или 1%), на 2020–2021 годы в сумме 394 245,0 тыс. руб. ежегодно исходя из штатной численности, которая не соответствует утвержденной распоряжением Губернатора Тверской области № 159-рг от 13.04.2018 года (с изм.);

Вследствие того, что финансово-экономических обоснований расходов на иные выплаты, а также закупки товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности аппарата Правительства Тверской области представлено не было, установить реалистичность объема данных расходов не представилось возможным;

- на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений (далее – ГКУ) на 2019 год в сумме 154 668,5 тыс. руб., на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 124 438,0 тыс. руб. ежегодно, из них:

а) на обеспечение деятельности ГКУ «Аппарат Общественной палаты Тверской области» на 2019 год в сумме 12 846,0 тыс. руб. (больше 2018 года на 559,2 тыс. руб., или 4,6%, что обусловлено ростом расходов на оплату услуг связи, прочих работ и услуг, а также увеличением стоимости материальных запасов), на 2020–2021 годы в сумме 12 424,0 тыс. руб. ежегодно;

б) на обеспечение деятельности ГКУ «Автобаза Тверской области» на 2019 год в сумме 141 822,5 тыс. руб. (больше 2018 года на 856,4 тыс. руб., или 0,6%), на 2020–2021 годы в сумме 112 014,0 тыс. руб. ежегодно.

В обоснование данных расходов представлен расчет общего объема расходов в разрезе кодов операций сектора государственного управления, вследствие чего установить реалистичность объема данных расходов, а также причины роста относительно 2018 года, не представилось возможным;

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 2019 год в сумме 367 357,4 тыс. руб., на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 184 839,2 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

а) на выполнение государственного задания (далее – Субсидия на госзадание) государственному бюджетному учреждению Тверской области «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений» (далее – ГБУ «УЭОАЗП») – на 2019 год в сумме 257 992,3 тыс. руб. (больше 2018 года на 21 215,2 тыс. руб., или 9%), на 2020–2021 годы в сумме 180 839,2 тыс. руб. ежегодно.

В качестве обоснований данных расходов к проекту закона представлены расчеты потребности в средствах на обеспечение деятельности ГБУ «УЭОАЗП» в разрезе КОСГУ на общую сумму 259 635,4 тыс. руб., что больше предусмотренного проектом закона объема Субсидии на госзадание на 1 643,1 тыс. рублей. Увеличение объема расходов обусловлено ростом расходов на оплату труда с начислениями в связи с индексацией на 4,2% фонда оплаты труда с 01.10.2019, а также ростом расходов на оплату коммунальных услуг.

К проекту закона не были представлены: проект государственного задания ГБУ «УЭОАЗП» на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов; правовой акт (проект) об утверждении методик расчета Нормативных затрат на оказание госуслуг и Нормативных затрат на содержание госимущества; расчетов Нормативных затрат на выполнение госзадания и Нормативных затрат на содержание госимущества. При этом, исходя из представленных документов, объем Субсидии на госзадание был определен на основании расчетов потребности в средствах на обеспечение их деятельности, что соотносится с порядком определения объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций казенных учреждений. Следовательно, при определении объемов Субсидии на госзадание не было обеспечено соблюдение положений п. 2, 20, 22, 26 Порядка формирования госзадания (в части финансового обеспечения государственных заданий);

б) на иные цели ГБУ «УЭОАЗП» на 2019 год в сумме 102 865,1 тыс. руб. (больше 2018 года на 20 847,3 тыс. руб., или 25,4%).

Согласно представленному к экспертизе расчету потребности объемов субсидий на иные цели ГБУ «УЭОАЗП» на 2019 год, данные средства предполагается направить: на разработку проектно-сметной документации и капитальный ремонт административных зданий по адресам: г. Тверь: ул. Вагжанова, д. 7 – 20 217,7 тыс. руб., ул. Новоторжская, д. 24 – 20 188,2 тыс. руб., ул. Вокзальная, д. 3 – 17 427,8 тыс. руб.; б-р Радищева, д. 30 – 20 523,1 тыс. руб.; на разработку проектно-сметной документации ремонта административных зданий по адресам: г. Тверь: ул. Советская, д. 58, ул. Володарского, д. 44 – 15 000 тыс. руб.; на ремонт 7 квартир – 9 508,3 тыс. рублей.

Из них на разработку проектной документации по объектам капитального ремонта предусмотрены средства в сумме 19 323,1 тыс. рублей.

При этом отсутствие проектно-сметной документации, прошедшей проверку достоверности определения сметной стоимости, не позволяет оценить реалистичность предусмотренных проектом закона расходов на капитальный ремонт в сумме 83 542,0 тыс. руб. и создает риски неисполнения в 2019 году расходов на эти цели.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2018 остаток неиспользованных ГБУ «УЭОАЗП» субсидий на иные цели составил 137 576,6 тыс. руб., в том числе 2016 года – 49 018,7 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, предлагаем Правительству Тверской области в срок до 01.04.2019 обеспечить подготовку сметной документации на проведение работ по капитальному ремонту административных зданий, а также осуществить проверку их сметной стоимости. В случае отсутствия на указанную дату подготовленной в установленном порядке сметной документации, рассмотреть вопрос об исключении бюджетных ассигнований на данные цели из областного бюджета Тверской области.

При этом следует отметить, что по состоянию на 01.01.2018 остаток неиспользованных ГБУ «УЭОАЗП» субсидий на иные цели составлял 137 576,6 тыс. руб., в том числе 2016 года – 49 018,7 тыс. руб.;

в) на иные цели Государственному автономному учреждению Тверской области «Региональное Информационное Агентство «Верхневолжье» (далее – РИА «Верхневолжье») на 2019 год в сумме 2 500,0 тыс. руб. (меньше 2018 года на 2 119,0 тыс. руб., или 45,9%).

Согласно обоснованиям расходов средства субсидии планируется направить на проведение комплексных социологических исследований на предмет: удовлетворенности жителей Тверской области деятельностью исполнительных органов государственной власти Тверской области (998,0 тыс. руб.) и органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской (500,0 тыс. руб.); изучения социального самочувствия жителей Тверской области (998,0 тыс. руб.). Стоимость услуг обоснована ценовыми предложениями организаций, осуществляющих оказание соответствующих услуг (за основу взято наименьшее предложение);

г) на реализацию целевых социальных программ (социальных проектов) некоммерческим организациям на 2019–2021 годы в сумме 4 000,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Предоставление субсидий осуществляется в целях реализации закона Тверской области от 12.03.2007 № 16-ЗО «О поддержке некоммерческих организаций органами государственной власти Тверской области», в соответствии с Порядком предоставления грантов социально ориентированным некоммерческим организациям в целях содействия реализации ими целевых социальных программ (социальных проектов), утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 14.05.2013 № 177-пп.

Указанные средства планируется распределить 7 некоммерческим организациям на развитие благотворительной деятельности и добровольчества, вовлечение молодежи в решение актуальных задач социального развития региона, защиту прав наиболее уязвимых слоев населения и вовлечение молодежи в указанную деятельность.

Следует отметить, что из Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», закона Тверской области от 12.03.2007 № 16-ЗО «О поддержке некоммерческих организаций органами государственной власти Тверской области» исключено понятие «грант».

В этой связи предлагаем внести соответствующие корректировки: в наименование и положения постановления Правительства Тверской области от 14.05.2013 № 177-пп; в наименование мероприятия 4.02 задачи 4 подпрограммы 1 Программы № 402-пп, а также показатели его результативности;

- на реализацию комплекса общественно-политических мероприятий с целью поддержки общественных инициатив на 2019–2021 годы в сумме 2 400,0 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 588,0 тыс. руб., или 32,4%).

Согласно обоснованиям расходов данные средства планируется направить на оказание содействия: в проведении мероприятия в формате «за чашкой чая» с представителями общественности Тверской области (59,5 тыс. руб.); Тверской митрополии Русской православной церкви в проведении XXI Волжского крестного хода (1 399,0 тыс. руб.); Тверской митрополии Русской православной церкви, администрации Торопецкого района Тверской области в проведении XVI Торопецкой Свято-Тихоновской православной международной конференции (529,4 тыс. руб.); в проведении общественно-значимых мероприятий, направленных на консолидацию гражданского общества, в сумме 411,6 тыс. рублей.

При этом к проекту закона не были представлены копии коммерческих предложений поставщиков услуг на проведение вышеуказанных мероприятий, вследствие чего не представляется возможным проверить реалистичность предусмотренного проектом закона объема расходов на их реализацию.

Кроме того, необходимо отметить следующее.

Бюджетные ассигнования предусмотрены по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». Согласно п. 51.2 Порядка № 132н группа «200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» предназначена для отражения (с учетом установленной в ней детализации по подгруппам и элементам) расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на закупку товаров, работ и услуг (включая аренду имущества) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

При этом Положение об аппарате Правительства Тверской области, утвержденное постановлением Губернатора Тверской области от 09.11.2011 № 63-пг, не предусматривает функций по реализации общественно-политических мероприятий с целью поддержки общественных инициатив. Следовательно, включение соответствующего мероприятия в Программу № 480-пп противоречит требованиям к государственной программе, изложенным в п. 13 Порядка № 545-пп, одним из которых является наличие у главного администратора (администратора) государственной программы полномочий, необходимых и достаточных для достижения целей государственной программы.

В свою очередь, исходя из положений ст. 85 Бюджетного кодекса РФ, расходные обязательства субъекта Российской Федерации возникают в результате принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации, а также заключения субъектом Российской Федерации (от имени субъекта Российской Федерации) договоров (соглашений) при осуществлении органами государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий по предметам ведения субъектов Российской Федерации.

Вследствие того, что вышеуказанные расходы осуществляются в рамках реализации мероприятия 4.003 задачи 4 подпрограммы 1, а не обеспечивающей подпрограммы Программы № 480-пп, расходные обязательства для данных бюджетных ассигнований должны быть установлены нормативным правовым актом субъекта

Российской Федерации. Например, как в случае с мероприятием 4.002 «Предоставление грантов в форме субсидий некоммерческим организациям Тверской области на реализацию целевых социальных программ (социальных проектов)» задачи 4 подпрограммы 1 Программы № 480-пп, – законом Тверской области от 12.03.2007 № 16-30 «О поддержке некоммерческих организаций органами государственной власти Тверской области». В то же время на момент проведения экспертизы такой документ отсутствует, вследствие чего вызывает сомнения обоснованность отражения расходов на реализацию комплекса общественно-политических мероприятий с целью поддержки общественных инициатив по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Исходя из вышеизложенного, предлагаем рассмотреть возможность: принятия нормативного правового акта, устанавливающего направления расходов на реализацию комплекса общественно-политических мероприятий с целью поддержки общественных инициатив; реализации мероприятия 4.003 задачи 4 подпрограммы 1 Программы № 480-пп путем предоставления субсидий некоммерческим организациям в соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

- на распространение информации в рамках реализации комплекса общественно-политических мероприятий с целью поддержки общественных инициатив, популяризации гражданских ценностей среди населения Тверской области на 2019 год в сумме 4 850,0 тыс. руб. (больше 2018 года на 807,0 тыс. руб., или 20%), на 2020–2021 годы 4 043,0 тыс. руб. ежегодно.

Расчет объема расходов на данные цели осуществлялся исходя из минимальной стоимости выполнения работ (оказания услуг) согласно коммерческим предложениям.

Следует отметить, что формулировка наименования мероприятия 4.05 задачи 4 подпрограммы 1 Программы № 480-пп – «Распространение информации в рамках реализации комплекса общественно-политических мероприятий и мероприятий социальной направленности с целью поддержки общественных инициатив, популяризации гражданских ценностей среди населения Тверской области» имеет расхождение с наименованием соответствующей целевой статьи расходов 5010410040, предусмотренным проектом закона, – «Распространение информации в рамках реализации комплекса общественно-политических мероприятий с целью поддержки общественных инициатив, популяризации гражданских ценностей среди населения Тверской области».

Предлагаем уточнить название мероприятия в Программе, при необходимости внести соответствующие корректировки в наименование целевой статьи 5010410040;

- развитие информационно-коммуникационных технологий в Правительстве Тверской области на 2019 год в сумме 28 485,4 тыс. руб. (меньше 2018 года на 730,0 тыс. руб., или 2,6%), на 2020–2021 годы в сумме 11 323,0 тыс. руб. ежегодно.

В рамках данного мероприятия проектом закона предусматриваются средства: на приобретение копировальной и множительной техники, персональных компьютеров, периферии и комплектующих, аналоговых телефонов, расходных материалов; техническое обслуживание, ремонт копировальной и множительной техники; на приобретение неисключительных прав использования программного обеспечения; на предоставление доступа к информационным системам; на оказание услуг по сопровождению и развитию государственной информационной системы «Единая автоматизированная система документационного обеспечения управления Правительства Тверской области».

К проекту закона представлен расчет объема потребности на реализацию данных расходов, при этом не представлено документов, подтверждающих обоснованность примененных в расчетах показателей, вследствие чего установить реалистичность объема данных расходов не представляется возможным;

- организационное обеспечение проведения мероприятий с участием Губернатора Тверской области и Правительства Тверской области (далее – Мероприятия) – на 2019 год

в сумме 61 093,2 тыс. руб. (больше 2018 года на 20 265,2 тыс. руб., или 49,6%), на 2020–2021 годы в сумме 39 062,8 тыс. руб. ежегодно.

В качестве расчетов-обоснований данных расходов к экспертизе представлены: план мероприятий с участием Губернатора Тверской области и Правительства Тверской области на 2018 год, с указанием предельных объемов финансирования каждого мероприятия по отдельности, а также в целом в сумме 48 187,7 тыс. руб.; расчеты расходов на приобретение подарочной (сувенирной) и цветочной продукции, бланочной и полиграфической продукции, изделий народных художественных промыслов, оплату почтовых расходов – на сумму 19 905,5 тыс. рублей. В то же время общий объем расходов согласно данным расчетам составил 68 093,2 тыс. руб., что на 7 000 тыс. руб. превышает предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований. При этом к проекту закона не представлено документов, подтверждающих обоснованность произведенных расчетов, вследствие чего установить реалистичность объема данных расходов не представляется возможным.

Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на реализацию ГП соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортом и характеристиками проекта внесения изменений в Программу № 480-пп.

Цель ГП – развитие государственного управления и повышение качества взаимодействия с институтами гражданского общества в Тверской области, соотносится с приоритетными направлениями государственной национальной политики Российской Федерации, предусмотренными Стратегией государственной национальной политики Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 19.12.2012 № 1666 (далее – Стратегия). Кроме того, Программа направлена на решение задач долгосрочной государственной политики, предусмотренных Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р.

Показателями результативности цели ГП определены 4 показателя, информация о значениях которых представлена в таблице.

Показатели цели	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Государственная программа Тверской области «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы	1 134 901,3	1 220 992,1	921 525,2	921 525,2
Показатель 1 «Уровень удовлетворенности граждан деятельностью исполнительных органов государственной власти Тверской области», %	43,0	44,0	45,0	46,0
Показатель 2 «Уровень удовлетворенности граждан информационной открытостью деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области», %	58,0	60,0	62,0	64,0
Показатель 3 «Доля граждан, положительно оценивающих состояние межконфессиональных отношений», %	62,0	64,0	64,0	66,0
Показатель 4 «Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений», %	62,0	64,0	65,0	66,0

Как видно из приведенных данных, отрицательная динамика объемов ресурсного обеспечения Программы № 480-пп в 2019–2021 годах оказывает противоположное влияние на значение показателей цели ГП. В свою очередь, при отсутствии изменений в объемах ресурсного обеспечения Программы № 480-пп в 2020–2021 годах значения всех показателей цели ГП имеют положительную динамику. Следовательно, отсутствует взаимосвязь между значениями показателей цели Программы № 480-пп и расходами на ее реализацию.

9. На реализацию ГП «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы (далее также – Программа № 466-пп, ГП) Архивному отделу Тверской области на 2019 год в сумме 46 959,5 тыс. руб. (меньше 2018 года на 14 327,2 тыс. руб., или 23,4%), на 2020–2021 годы в сумме 44 227,0 тыс. руб. ежегодно:

- на обеспечение деятельности Архивного отдела Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 10 137,5 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года);

- на обеспечение деятельности ГКУ на 2019 год в сумме 36 822,0 тыс. руб. (меньше 2018 года на 14 127,2 тыс. руб., или 27,7%, что в основном обусловлено представлением в текущем году средств на оборудование помещений охранной сигнализацией), на плановый период 2020–2021 годов в сумме 34 089,5 тыс. руб. ежегодно, в том числе на обеспечение деятельности:

а) ГКУ «Государственный архив Тверской области» (далее – ГКУ «ГАТО») на 2019 год в сумме 19 607,9 тыс. руб., на 2020–2021 годы в сумме 19 065,5 тыс. руб. ежегодно;

б) ГКУ «Тверской центр документации новейшей истории» (далее – ГКУ «ТЦДНИ») на 2019 год в сумме 17 214,1 тыс. руб., на 2020–2021 годы в сумме 15 024,0 тыс. руб. ежегодно.

Рост расходов на заработную плату с начислениями в 2019 году (по ГКУ «ГАТО» на 8,3%, ГКУ «ТЦДНИ» на 8%) обусловлен принятыми мерами по повышению заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики».

Следует отметить, что в составе расходов ГКУ на закупку товаров, работ, услуг предусмотрены следующие расходы по капитальному ремонту: замена деревянных оконных блоков на пластиковые в здании ГКУ «ГАТО», расположенном по адресу: г. Тверь, ул. Горького, дом 71, – 440,0 тыс. рублей. В качестве обоснования данных расходов представлен локальный сметный расчет, составленный ГБУ «Тверской РЦС»; замена лифта в здании ГКУ «ТЦДНИ», расположенном по адресу: г. Тверь, ул. Вокзальная, дом 10, – 2 034,1 тыс. рублей. Расчет объема расходов на данные цели осуществляется исходя из минимальной стоимости выполнения работ, согласно коммерческим предложениям поставщиков.

В то же время отсутствует смета (сметный расчет) на проведение работ по замене лифта, ГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий Тверской области» не проводилась проверка достоверности определения сметной стоимости работ по замене оконных блоков. В результате оценить реалистичность предусмотренных проектом закона расходов на данные цели не представляется возможным. При этом отсутствие оформленной в установленном порядке сметной документации создает риски неисполнения расходов на проведение капитального ремонта.

Исходя из вышеизложенного, предлагаем ГКУ «ГАТО» и ГКУ «ТЦДНИ» в срок до 01.04.2019 осуществить подготовку сметной документации, а также проверку сметной стоимости работ. В случае отсутствия на указанную дату подготовленной и прошедшей проверку сметной документации, рассмотреть вопрос об исключении бюджетных ассигнований на данные цели из областного бюджета Тверской области.

10. На реализацию ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы (далее – Программа № 439-пп) Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Минимущество) на 2019–2020 годы в сумме 158 764,5 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 24 093,9 тыс. руб., или 13,2%), на плановый период 2021 года в сумме 158 164,5 тыс. руб.:

- на обеспечение деятельности Минимущества на 2019–2021 годы в сумме 91 548,1 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 1 408,6 тыс. руб., или 1,5%). Удельный вес данных расходов в 2019 году составит 57,7% от общего объема расходов по разделу на реализацию Программы № 439-пп;

- на обеспечение деятельности ГКУ «Центр обеспечения организации и проведения торгов» на 2019–2021 годы в сумме 18 777,7 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 169,9 тыс. руб., или 0,9%, что обусловлено индексацией на 4,2% с 01.10.2019 размеров должностных окладов);

- на предоставление субсидии на выполнение государственного задания (далее –

Субсидия на госзадание) государственному бюджетному учреждению Тверской области «Центр кадастровой оценки и технической инвентаризации» (далее – ГБУ «ЦКОТИ») на 2019–2021 годы в сумме 35 155,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

В качестве обоснований данных расходов к проекту закона представлены: проект государственного задания ГБУ «ЦКОТИ» на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов (далее – Проект госзадания); методики расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг ГБУ «ЦКОТИ», в отношении которого Минимущество выполняет функции и полномочия учредителя, утвержденные приказом Минимущества от 30.05.2018 № 50 (далее – Методики); элемент регионального перечня государственных (муниципальных) услуг и работ Минимущества; расчеты потребности в средствах на обеспечение деятельности ГБУ «ЦКОТИ» в разрезе КОСГУ.

К проекту закона не были представлены: методика расчета Нормативных затрат на содержание госимущества; расчеты Нормативных затрат на выполнение госзадания и Нормативных затрат на содержание госимущества. При этом, исходя из представленных документов, объем Субсидии на госзадание был определен на основании расчетов потребности в средствах на обеспечение их деятельности, что соотносится с порядком определения объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций казенных учреждений. Следовательно, при определении объемов Субсидии на госзадание не было обеспечено соблюдение положений п. 20, 22, 26 Порядка формирования госзадания (в части финансового обеспечения государственных заданий);

- содержание имущества казны Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 11 015,6 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 7 504,0 тыс. руб., или в 2 раза).

Согласно представленным к проекту закона расчетам-обоснованиям, данные средства предусматриваются:

а) на охрану 8 объектов недвижимости, входящих в состав имущества казны Тверской области – 6 902,6 тыс. руб. ежегодно. Расчет объема расходов производился исходя из средней стоимости услуг по охране объектов на территории г. Твери, определенной на основе коммерческих предложений охранных организаций;

б) на содержание 77 квартир (22 квартиры в г. Конаково, 55 квартир в г. Осташков) и нежилого помещения в г. Твери (ул. Громова, 48, корп. 3), находящихся в государственной собственности Тверской области, – 3 457,5 тыс. руб. ежегодно. Расчет объема расходов производился исходя из общей площади жилых (нежилых) помещений – 4 948,9 кв. м, расходов на содержание 1 кв. м имущества, с учетом прогнозного показателя инфляции на 2019 год;

в) на перечисление взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 655,5 тыс. руб. ежегодно. Расчет объема расходов производился исходя из необходимости уплаты взносов по 142 объектам недвижимости (квартирам), общей площадью 8 794,8 кв. м и размеров взносов на 2018 год, установленных постановлением Правительства Тверской области от 12.10.2017 № 321-пп «Об установлении минимального размера взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах на территории Тверской области на 2018 год».

При этом согласно ст. 4 закона Тверской области от 28.06.2013 № 43-ЗО «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Тверской области» минимальный размер взноса на капитальный ремонт устанавливается ежегодно Правительством Тверской области в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти до 15 июля года, предшествующего очередному году реализации региональной программы по проведению капитального ремонта.

В то же время на момент экспертизы нормативный правовой акт, устанавливающий минимальный размер взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах на территории Тверской области на 2019 год, не принят;

- оценку государственного имущества Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 616,5 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 238,0 тыс. руб., или 38,6%).

Согласно представленным к проекту закона расчетам-обоснованиям средства предусматриваются на проведение оценки рыночной стоимости:

а) земельных участков с целью их продажи или передачи в аренду – 312,5 тыс. руб. ежегодно;

б) объектов электро- и газоснабжения с целью передачи в аренду – 304,0 тыс. руб. ежегодно;

- на проведение судебных экспертиз предусмотрены на 2019–2020 годы в сумме 600,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Расходы запланированы в связи с необходимостью заявлений ходатайств о проведении судебной экспертизы, в целях определения рыночной стоимости объектов недвижимости в рамках рассмотрения судебных споров по пересмотру кадастровой стоимости имущества, поскольку необоснованное ее снижение приведет к снижению поступлений налогов в бюджет Тверской области;

- на приобретение земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Тверской области» на 2019–2020 годы в сумме 1 000,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Данные расходы предусматриваются на реализацию преимущественного права субъекта РФ по покупке земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, предусмотренного ст. 8 Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения»;

- на размещение информации о проводимых торгах в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений и о предоставлении земельных участков, находящихся в государственной собственности Тверской области, в печатных средствах массовой информации на 2019–2020 годы в сумме 51,6 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 11,1 тыс. руб.).

Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на реализацию ГП соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортом и характеристиками проекта изменений в Программу № 439-пп.

Цели Программы № 439-пп: 1) повышение эффективности использования государственного имущества Тверской области; 2) повышение эффективности и открытости осуществления закупок для нужд Тверской области и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений.

Показателями результативности целей Программы № 439-пп определены 6 показателей. Для значений 5 показателей установлена определенная динамика на весь период реализации Программы. Значение одного показателя – «Результаты исполнения областного бюджета в части прогнозируемых неналоговых доходов от использования и реализации государственного имущества Тверской области, за исключением доходов от приватизации» (далее – Показатель 3) – зафиксировано на одном уровне на весь срок реализации Программы № 439-пп. Следовательно, отсутствует взаимосвязь между значением Показателя 3 цели Программы № 439-пп и расходами на ее реализацию.

Исходя из вышеизложенного, предлагаем в проекте изменений в Программу № 439-пп осуществить переработку значений Показателя 3 на 2019–2022 годы.

11. На реализацию ГП «Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области» на 2018–2023 годы (далее также – Программа № 468-пп) Министерству промышленности и торговли Тверской области (далее также – Министерство) на 2019–2021 годы в сумме 1 208,9 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года):

- на проведение в 2019–2021 годах мероприятий: «День машиностроителя» – 350,0 тыс. руб. ежегодно, «Инженер года» – 90,3 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

В качестве обоснований вышеуказанных расходов были представлены проекты смет расходов на проведение в 2019 году мероприятий 2.01, 2.02 Программы № 468-пп. При этом к проекту закона не были представлены копии коммерческих предложений поставщиков услуг на проведения мероприятий «День машиностроителя», «Инженер года», вследствие чего не представляется возможным проверить реалистичность предусмотренного проектом закона объема расходов на их реализацию;

- содействие участию тверских предприятий народных художественных промыслов (далее – НХП) в федеральной выставочно-ярмарочной деятельности: выставке-ярмарке народных художественных промыслов России «ЛАДЬЯ» (далее – Выставка) – 768,6 тыс. руб. ежегодно.

12. На реализацию отдельных мероприятий, не включенных в государственные программы Тверской области, предусматриваются ассигнования на 2019 год в сумме 2 315 755,9 тыс. руб., на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 1 106 167,1 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес таких расходов в 2019 году составляет 49,1% общего объема расходов по разделу. В том числе:

12.1. Правительству Тверской области на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации и их помощников за счет средств федерального бюджета на 2019 год в сумме 8 423,1 тыс. руб. (больше 2018 года на 2 164,5 тыс. руб., или 34,6%), на 2020–2021 годы в сумме 3 276,0 тыс. руб. ежегодно.

12.2. Законодательному Собранию Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 197 934, 9 тыс. руб. ежегодно:

- на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Тверской области (далее – Законодательное Собрание) на 2019–2021 годы в сумме 181 388,9 тыс. руб. ежегодно;

- на организационное обеспечение проведения мероприятий Законодательного Собрания Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 6 600, тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 1 600,0 тыс. руб., или 32,0%). Рост расходов обусловлен проведением в 2019 году торжественного мероприятия, посвященного 25-летию Законодательного Собрания;

- на освещение деятельности Законодательного Собрания Тверской области в средствах массовой информации на 2019–2021 годы в сумме 9 196,0 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 1 196,0 тыс. руб., или 15%);

- на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников за счет средств федерального бюджета на 2019–2021 годы в сумме 750,0 тыс. руб. ежегодно.

12.3. Контрольно-счетной палате Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 55 204,0 тыс. руб. ежегодно:

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 54 774,0 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 58,0 тыс. руб., или 0,1%);

- на уплату ежегодных членских взносов в Европейскую организацию региональных органов внешнего финансового контроля (EURORAI) на 2019–2021 годы в сумме 160,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года);

- на реализацию мероприятий по обеспечению качества, экономичности, эффективности и объективности контрольной деятельности, организации единой системы внешнего финансового контроля на 2019–2021 годы в сумме 270,0 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 58,0 тыс. руб., или 17,7%). Средства предполагается направить на организацию и проведение 4 мероприятий (семинары, совещания).

12.4. Избирательной комиссии Тверской области (далее – Избирательная комиссия) расходы на 2019–2021 годы в сумме 112 897,7 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 232,6 тыс. руб., или 0,2%), в том числе:

- на обеспечение деятельности Избирательной комиссии на 2019–2021 годы в сумме 56 658,1 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 870,3 тыс. руб., или 1,6%);

- на содержание территориальных избирательных комиссий Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 49 357,4 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 501,4 тыс. руб., или 1,0%);

- на обеспечение деятельности членов Избирательной комиссии Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 6 059,2 тыс. руб. ежегодно (больше 2018 года на 87,7 тыс. руб., или 1,5%);

- на обеспечение функционирования государственной информационной системы «Выборы», повышение правовой культуры избирателей и организаторов выборов на 2019–2021 годы в сумме 823,0 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 224,0 тыс. руб., или 21,4%).

12.5. Представительству Правительства Тверской области в городе Москве (далее – Представительство) на обеспечение своей деятельности на 2019–2021 годы в сумме 14 838,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Расчет объема расходов на оплату труда производился исходя из штатной численности 4 ед. (1 – государственной службы, 3 – государственной гражданской службы), установленной распоряжением Правительства Тверской области от 11.03.2016 № 128-рп.

Согласно представленным расчетам расходы на аренду помещений определены в сумме 3 065,6 тыс. руб., из расчета арендуемой площади 129,6 кв. м и цены ежемесячной аренды за 1 кв. метр 1 966,67 руб. (на уровне 2018 года).

В то же время следует отметить, что по данным ЕИС в сфере закупок Представительством в 2018 году заключены 2 государственных контракта на аренду помещения с АО «Олимп» (на первое и второе полугодие 2018 года), согласно которым фактически арендуемая площадь составляет 73,9 кв. м, общая стоимость арендной платы за 2018 год составляет 1 744,0 тыс. рублей. Аналогичная ситуация по данным расходам сложилась в 2017 году: арендуемая площадь – 73,9 кв. м., общая стоимость арендной платы за год – 1 744,0 тыс. руб., при этом по итогам 2017 года неисполненный остаток бюджетных ассигнований составил 1 776,3 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, предлагаем Представительству расходы на аренду помещений предусмотреть в сумме 1 744,0 тыс. руб. и внести соответствующие изменения в приложения к законопроекту.

12.6. Уполномоченному по правам человека в Тверской области и его аппарату (далее – Уполномоченный и его аппарат) на 2019 год в сумме 15 307,3 тыс. руб., на 2020–2021 годы в сумме 15 163,2 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- на обеспечение деятельности Уполномоченного и его аппарата на 2019 год в сумме 15 281,3 тыс. руб. (больше 2018 года на 142,1 тыс. руб., или 0,9%), на 2020–2021 годы в сумме 15 137,2 тыс. руб. ежегодно;

- на уплату ежегодных членских взносов в объединение «Европейский институт омбудсмена» на 2019–2021 годы в сумме 26,0 тыс. руб. ежегодно (меньше 2018 года на 2,0 тыс. руб., или 7,1%).

12.7. Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета на 2019–2021 годы в сумме 579,8 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Данные средства предполагается направить на уплату судебных расходов (государственной пошлины, расходов на проезд и проживание сторон и третьих лиц, понесенных ими в связи с явкой в суд, расходов на оплату услуг представителей, связанных с рассмотрением дела, почтовых расходов, понесенных сторонами и других расходов) в случае вынесения судом решения не в пользу Минимущества.

12.8. Министерству финансов Тверской области на 2019 год в сумме 1 910 571,1 тыс. руб., на 2020–2021 годы в сумме 706 273,5 тыс. руб. ежегодно:

- на создание резервного фонда Правительства Тверской области – на 2019 год в сумме 431 192,7 тыс. руб. (больше 2017 года на 322 942,4 тыс. руб., или в 4 раза), на 2019–2020 годы в сумме 230 000,0 тыс. рублей.

Предлагаемый проектом закона размер резервного фонда Правительства Тверской области в 2019 году составит 0,7% общего объема расходов областного бюджета Тверской области (62 347 189,6 тыс. руб.), в 2020–2021 годах – 0,4% ежегодно, что не противоречит требованиям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объема расходов);

- на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, – на 2019–2021 годы в сумме 40 000,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года);

- расходы на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – на 2019 год в сумме 1 439 378,4 тыс. руб., на 2020–2021 годы в сумме 436 273,5 тыс. руб. ежегодно.

В качестве обоснований объема данных расходов к проекту закона представлены:

а) расчет объема расходов на реализацию Указов Президента РФ в части повышения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы на 2019 год, согласно которому потребность на 2019 год составляет 436 273,5 тыс. рублей.

Данные средства предусматриваются в целях достижения целевых показателей по повышению заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы. Объем расходов определен исходя из прогнозируемых средней численности и значения среднемесячной начисленной заработной платы на 2019 год.

В соответствии с приложением № 45, представленным в составе материалов к законопроекту, расчет объема расходов на реализацию указов Президента РФ на повышение заработной платы работников учреждений культуры на 2019 год определен исходя из прогнозируемой средней численности в размере **5 060,7 чел.**

В то же время согласно представленным расчетам к законопроекту (приложение 220 к пояснительной записке):

1) прогнозируемая среднесписочная численность работников списочного состава государственных и муниципальных учреждений культуры, на основании которой определялась потребность в бюджетных ассигнованиях, необходимая для обеспечения средней заработной платы в 2019 году (27 390,0 руб.), составляет **4 979,1 чел.**, в т.ч. государственных учреждений – 1 401,7 чел., муниципальных учреждений – 3 577,4 чел. Указанная в приложении № 45 среднесписочная численность работников учреждений культуры **завышена на 81,6 чел.**;

2) общая потребность в бюджетных ассигнованиях на повышение заработной платы работников учреждений культуры на 2019 год составляет 2 130 761,6 тыс. руб., в том числе следующих категорий:

- работников государственных учреждений культуры Тверской области – 784 033,0 тыс. руб. (исходя из среднемесячной заработной платы 35 800,3 руб.), из которых предусмотрено в проекте областного бюджета 767 087,5 тыс. руб., или 97,8% от общей потребности. Объем непредусмотренных в проекте областного бюджета средств составляет 16 945,5 тыс. руб.;

- работников муниципальных учреждений культуры – 1 346 728,6 тыс. руб. (исходя из среднемесячной заработной платы 24 094,7 руб.), в том числе за счет средств местных бюджетов – 806 735,9 тыс. руб. (исходя из фактически достигнутого уровня заработной платы в 2016 году – 14 433,5 руб.), областного бюджета (субсидии муниципальным образованиям) – 539 992,7 тыс. рублей. В проекте областного бюджета предусмотрены субсидии муниципальным образованиям на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в сумме 513 574,8 тыс. руб., или 95,1% от общей потребности. Объем непредусмотренных в проекте областного бюджета средств составляет 26 417,9 тыс. рублей.

Таким образом, в связи с завышением среднесписочной численности работников учреждений культуры на 81,6 чел. в приложении № 45 завышены необходимый и обеспеченный фонд оплаты труда (с начислениями) на сумму 34 921,2 тыс. руб. и 2 751,0 тыс. руб., что привело к завышению дополнительной потребности на повышение заработной платы работникам учреждений культуры на сумму 32 170,2 тыс. рублей.

В этой связи предусмотренные расходы не являются реалистичными, что не соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьей 37 БК РФ.

Следует отметить, что вследствие отсутствия расчетов-обоснований расходов определить реалистичность предусмотренного проектом закона объема аналогичных расходов на 2020–2021 годы не представилось возможным;

б) расчет объема расходов областного бюджета Тверской области на обеспечение доплаты до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) на 2019 год (далее Расчет), согласно которому потребность на 2019 год составляет 1 003 104,9 тыс. рублей.

Данные средства предусматриваются на обеспечение расходов на доплату до МРОТ (приказом Минтруда РФ от 24.08.2018 № 550н утвержден прожиточный минимум трудоспособного населения за II квартал этого года – 11 280 рублей; при этом, исходя из положений ст. 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», начиная с 1 января 2019 года и далее ежегодно с 1 января соответствующего года минимальный размер оплаты труда устанавливается федеральным законом в размере величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации за второй квартал предыдущего года). В то же время вследствие непредставления к законопроекту Методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета Тверской области проверить достоверность представленных расчетов и, как следствие, определить реалистичность объема данных расходов не представилось возможным.

Контрольно-счетная палата Тверской области в своих заключениях на проекты законов Тверской области об областном бюджете Тверской области на 2016 год, 2017 год, 2018 год и плановый период указывала на необходимость отражения аналогичных расходов областного бюджета по соответствующим главным распорядителям бюджетных средств и разделам классификации расходов бюджетов.

Следует отметить, что в первоначальной редакции закона об областном бюджете Тверской области на 2018 год и плановый период бюджетные ассигнования на 2018 год на повышение заработной платы были предусмотрены в сумме 1 420 713,0 тыс. руб., в действующей редакции в сумме 482 460,8 тыс. руб. – меньше на 938 252,2 тыс. руб., или 66%, что обусловлено их перераспределением в течение года на другие разделы областного бюджета и подтверждает правильность выводов, сделанных Контрольно-счетной палатой Тверской области.

Также необходимо отметить уровень исполнения аналогичных расходов по итогам 2017 года – неисполненные бюджетные ассигнования составили 237 620,7 тыс. рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Информация о динамике расходов по разделу приведена в таблице.

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Предусмотрено проектом закона		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
0200 «Национальная оборона» (тыс. руб.)	32 125,6	30 313,4	30 313,4	30 661,2
0203 «Мобилизационная и внебюджетная подготовка» (тыс. руб.)	32 125,6	30 313,4	30 313,4	30 661,2
к предыдущему году в, тыс. руб.		-1 812,2	0	347,8
к предыдущему году, %		94,4	0	101,1
Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов раздела	100,0	100,0	100,0	100,0

Бюджетные ассигнования предусмотрены Главному управлению региональной безопасности Тверской области на предоставление субвенций местным бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы относятся к ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы и в полном объеме

обеспечиваются за счет субвенции из федерального бюджета. В приложении 34 к проекту закона средства распределены между 256 муниципальными образованиями ежегодно, что не соответствует показателю госпрограммы – 272 муниципальных образования ежегодно. Предлагаем привести в соответствие.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Информация о динамике расходов по разделу и подразделам представлена в таблице.

Показатель	Утв. на 2018 год (с изм.)	Предусмотрено проектом закона		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» (тыс. руб.)	1 001 359,5	846 080,3	819 342,5	789 662,6
<i>к предыдущему году, в тыс. руб.</i>	-	-155 279,2	-26 738,1	-29 679,6
<i>к предыдущему году, в %</i>	-	84,5	96,8	96,4
В том числе				
Федеральный бюджет (тыс. руб.)	99 153,2	89 543,3	82 421,0	53 984,0
областной бюджет (тыс. руб.)	902 206,3	756 537,0	736 921,2	735 678,6
<i>к предыдущему году, в тыс. руб.</i>	-	-145 669,3	-19 615,8	-1 242,6
<i>к предыдущему году, в %</i>	-	83,9	97,4	99,8
В том числе				
Межбюджетные трансферты – всего (тыс. руб.)	39 859,0	38 611,0	40 205,4	41 723,4
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов раздела</i>	4,0	4,6	4,9	5,3

Значительное сокращение расходов по разделу в 2019 году по отношению к утвержденному объему расходов на 2018 год в основном обусловлено завершением в 2018 году ряда программных мероприятий. Наибольшее уменьшение (на 126 877,4 тыс. руб.) отмечается по расходам на мероприятия по интеграции системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб через единый номер «112» с дежурно-диспетчерскими службами на территории Тверской области (ПР 0309), основной объем которых должен быть завершён в 2018 году.

По разделу предусмотрены бюджетные ассигнования пяти ГРБС на реализацию трех государственных программ Тверской области. Сведения о структуре расходов в разрезе государственных программ и распорядителей представлены в таблице.

Наименование ГП, ГРБС	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонения 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	Плановый период		тыс. руб.	%
			2020	2021		
Всего по разделу	1 001 359,5	846 080,3	819 342,5	789 662,6	-155 279,2	15,5
ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023	94 856,2	85 369,9	78 557,0	50 456,0	-9486,3	10,0
<i>Отдел записи актов гражданского состояния Тверской области</i>	94 856,2	85 369,9	78 557,0	50 456,0	-9486,3	10,0
ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы	901 269,8	755 742,0	736 185,5	735 006,6	-145 527,8	16,1
<i>Главное управление региональной безопасности Тверской области</i>	901 269,8	755 742,0	736 185,5	735 006,6	-145 527,8	16,1
ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы	5 115,5	4 968,4	4 600,0	4 200,0	-147,1	2,9
<i>Главное управление по труду и занятости населения Тверской области</i>	4 347,9	4 342,7	3 974,3	3 574,3	-5,2	0,1
<i>Министерство социальной защиты населения Тверской области</i>	703,8	564,0	564,0	564,0	-139,8	19,9
<i>Министерство здравоохранения Тверской области</i>	63,8	61,7	61,7	61,7	-2,1	3,3
Расходы, не включенные в государственные программы	118,0	0	0	0	-118,0	0

Наибольший объем (89,3%) бюджетных ассигнований по разделу приходится на расходы ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Правопорядок»):

На реализацию ГП «Правопорядок» предусмотрено: на 2019 год – 755 742,0 тыс. руб., на 2020 год – 736 185,5 тыс. руб., на 2021 год – 735 006,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в полном объеме предусмотрены Главному управлению региональной безопасности Тверской области (далее – ГУРБ).

1. Наибольшая часть (80,2%) бюджетных ассигнований приходится на обеспечение деятельности подведомственных ГУРБ казенных учреждений – 606 120,9 тыс. руб. (107,1% к уровню 2018 года), в том числе:

- ГКУ «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области» – 580 021,0 тыс. руб., что на 8,9% больше, чем в 2018 году. Рост расходов главным образом обусловлен увеличением расходов на услуги связи для нужд «Системы - 112» (с 5 328,0 тыс. руб. до 24 522,3 тыс. руб.) и на техническую поддержку системы (с 3 765,2 тыс. руб. до 15 000,0 тыс. руб.) в связи с плановым вводом ее в эксплуатацию до конца 2018 года;

- ГКУ «Центр защиты информации» – 26 099,9 тыс. руб., что на 21,5% меньше, чем в 2018 году, что обусловлено планированием в 2018 году расходов на приобретение автоматизированной системы для аттестации помещений в сумме 7 560,0 тыс. рублей.

Расходы названных учреждений сформированы с учетом сохранения штатной численности на уровне 2018 года и индексации заработной платы с 01.10.2019 на 4,2%, что **потребуется внесения изменений** в положения об оплате труда работников учреждений, утвержденные постановлениями Правительства Тверской области от 26.12.2016 № 425-пп и от 14.10.2014 № 517-пп соответственно.

2. На реализацию мероприятия «Интеграция системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб через единый номер «112» с дежурно-диспетчерскими службами на территории Тверской области» (ИР 0309) на 2019 год предусмотрено 10 000 тыс. руб. (в 2018 году – 136 877,4 тыс. руб.). Согласно материалам законопроекта средства предусмотрены на создание комплекса технических средств определения места нахождения пользовательского оборудования (оконечного оборудования), с которого были осуществлены вызовы или передача сообщения о происшествии по единому номеру вызова экстренных оперативных служб «112». Необходимость данных расходов обусловлена следующим. В 2018 году реализуется заключенный ГКУ «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области» государственный контракт на выполнение работ по развитию системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру 112 в Тверской области на сумму 125 799,6 тыс. руб. (№ 0136200003618002338-0022379-01 от 10.07.2018). Согласно п. 5.2.10 технического задания к контракту, создание полнофункционального технического средства обработки информации о месте нахождения пользовательского (оконечного) оборудования находится вне рамок этого технического задания, на период проведения опытной эксплуатации и приемочных испытаний системы программно-технологический сервис определения места нахождения пользовательского оборудования предоставляется Исполнителем.

В качестве обоснования объема расходов с законопроектом представлено одно коммерческое предложение на **10 000 тыс. руб.** без детализации направлений расходов. В ходе экспертизы дополнительно представлен расчет стоимости, включающий перечень оборудования, инженерной инфраструктуры, средств информационной безопасности, программного обеспечения, работ по монтажу и настройке. При этом обоснования использованных в расчете ценовых характеристик отсутствуют, что **не позволяет оценить реалистичность расходов** на указанные цели.

3. В рамках мероприятия «Модернизация комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или возникновении чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области» на 2019 год предусмотрено 6 307,8 тыс. руб. (ИР 0309). Согласно материалам законопроекта средства предусмотрены на установку постов мониторинга уровня воды в девяти муниципальных районах Тверской области для

повышения эффективности Комплексной системы экстренного оповещения населения Тверской области и своевременного принятия мер при возникновении чрезвычайных ситуаций. Стоимость оборудования и программного обеспечения – 4 010,0 тыс. руб., стоимость строительно-монтажных и пуско-наладочных работ – 2 297,7 тыс. рублей. Обоснование стоимости строительно-монтажных и пуско-наладочных работ отсутствует, что не позволяет оценить реалистичность расходов в сумме 2 297,7 тыс. рублей.

4. Расходы ГУРБ на реализацию прочих программных мероприятий (ПР 0314) предусмотрены в объеме 133 157,3 тыс. руб. (в 2018 году – 198 527,8 тыс. руб. с учетом однолетних расходов в сумме 64 331,7 тыс. руб. на реализацию профилактических мер по снижению уровня преступности и профилактику факторов риска, влияющих на количество дорожно-транспортных происшествий и тяжесть их последствий, в форме материально-технической поддержки федеральных органов безопасности дорожного движения и охраны общественного правопорядка). Наибольший объем расходов (96,2%) предусмотрен по двум мероприятиям подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области»:

- обеспечение бесперебойной работы системы автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения – 32 750,1 тыс. руб. (108,4% к уровню 2018 года) на оплату электроэнергии, 46 каналов связи, техническое сопровождение и обслуживание оборудования системы, приобретение запасных частей для ремонта оборудования;

- направление участникам дорожного движения постановлений по делам об административных правонарушениях в области дорожного движения – 95 376,0 тыс. руб., что на 2,9% меньше расходов 2018 года (98 227,5 тыс. руб.). Расчет расходов (на распечатку, упаковку, пересылку, франкирование) произведен исходя из планового количества направляемых постановлений – 1 600 000 шт. (что на 6,9% меньше планового показателя 2018 года – 1 717 700 шт.).

Результатом реализации вышеуказанных мероприятий должно стать снижение в 2019 году на 2,2% транспортного риска на территории области и уменьшение числа погибших в ДТП с 138 чел. в 2018 году до 135 чел. в 2019 году. Доходы областного бюджета по денежным взысканиям за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения запланированы на 2019 год в размере 842 692,7 тыс. руб. (на 2018 год – 773 018,8 тыс. руб.).

Расходы на другие ежегодно реализуемые мероприятия запланированы на 2019 год в общем объеме 5 031,2 тыс. руб., в том числе: по обеспечению бесперебойной работы системы «Безопасный город» – 2 002,6 тыс. руб.; по правовому просвещению и правовому информированию граждан по вопросам защиты прав и свобод граждан, профилактики немедицинского потребления наркотиков, безопасности дорожного движения и другим вопросам в сфере общественной безопасности – 1 110,4 тыс. руб.; по проведению социологических исследований оценки населением уровня коррупции – 260,0 тыс. руб.; по мониторингу наркоситуации – 617,6 тыс. руб.; оказание поддержки народным дружинам Тверской области – 6,9 тыс. руб.; участие в осуществлении специальных и иных мер в сфере обеспечения безопасности при подготовке и проведении массовых мероприятий с участием Губернатора Тверской области – 533,4 тыс. руб.; профилактика рецидивной преступности – 500,3 тыс. рублей. По отношению к 2018 году (5 768,1 тыс. руб.) расходы на данные мероприятия уменьшаются на 12,8%, в основном за счет сокращения расходов на правовое просвещение и правовое информирование граждан.

На реализацию ГП «Правопорядок» проектом закона предусмотрено в общей сложности (по всем разделам) в 2019 году 1 096 294,2 тыс. руб. (88,4% к 2018 году), на 2020 год – 1 083 128,3 тыс. руб., на 2021 год – 1 081 897,4 тыс. руб., что соответствует представленному проекту изменений программы.

Целью программы является повышение безопасности жизнедеятельности населения на территории Тверской области. Достижение цели характеризуется следующими показателями:

- смертность от дорожно-транспортных происшествий на территории Тверской области (предполагается снижение числа погибших в ДТП на 100 000 человек населения с 10,6 чел. в 2018 году до 9,8 чел. в 2022 году);
- количество населения, спасенного при деструктивных событиях (чрезвычайных ситуациях, пожарах, происшествиях на водных объектах) на территории Тверской области (увеличение со 110 чел. в 2018 году до 120 чел. в 2022 году);
- процент освоения финансовых средств федерального и областного бюджетов;
- уровень преступности в Тверской области (снижение с 1 525 зарегистрированных преступлений на 100 000 человек населения в 2019 году до 1 387 в 2022 году);
- сокращение социального риска (числа погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 тыс. населения) по отношению к 2012 году (снижение на 21% в 2018 году, снижение на 34,5% в 2022 году).

Предлагаем исключить из ГП **показатель цели «Процент освоения финансовых средств федерального и областного бюджетов»**, как **не соответствующий критерию адекватности**, установленному подпунктом а) пункта 14 Порядка № 545-пп (показатель должен характеризовать степень достижения цели государственной программы, решения задачи подпрограммы или выполнения мероприятия подпрограммы или административного мероприятия).

2. В рамках ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы предусмотрены расходы Отдела ЗАГС Тверской области (ПР 0304) на осуществление переданных полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет Единой субвенции из федерального бюджета 85 369,9 тыс. руб. – на 2019 год, 78 557 тыс. руб. – на 2020 год, 50 456 тыс. руб. – на 2021 год (что соответствует распределению Единой субвенции в ст. 12 проекта закона).

Средства распределены по направлениям:

- на обеспечение деятельности областного Отдела ЗАГС – 8 732,6 тыс. руб. ежегодно, с увеличением в 2019 году на 13,1% к уровню 2018 года (7 721,6 тыс. руб.) в связи с включением расходов на изготовление гербовых свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния в расходы на содержание Отдела ЗАГС в сумме 884,3 тыс. руб.;

- на предоставление субвенции местным бюджетам на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния: 38 611,0 тыс. руб. – на 2019 год, что на 2,8% меньше, чем в 2018 году (39 741,0 тыс. руб.); 40 205,4 тыс. руб. – на 2020 год; 41 723,4 тыс. руб. – на 2021 год (приложение 32 к законопроекту);

- на осуществление перевода в электронный вид записей актов гражданского состояния за весь период хранения в органах ЗАГС Тверской области – на 2019 год в сумме 38 026 3 тыс. руб., что на 19,8% меньше расходов 2018 года, на 2020 год – в сумме 29 619,0 тыс. рублей. Согласно ГП в 2018 году планируется перевести в электронный вид 70% записей, в 2019 году – 100%, что соответствует задаче, установленной в ст. 3 Федерального закона от 23.06.2016 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об актах гражданского состояния»: перевод должен быть завершен не позднее 31.12.2020 года.

3. В рамках ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы на реализацию подпрограммы «Оказание содействия добровольному переселению в Тверскую область соотечественников, проживающих за рубежом» предусмотрено: на 2019 год – 4 968,4 тыс. руб. (на 2,9% меньше расходов на 2018 год), на 2020 год – 4600 тыс. руб., на 2021 год – 4200 тыс. рублей. В том числе за счет средств федерального бюджета на 2019 год – 4 173,4 тыс. руб., на 2020 год – 3 864,0 тыс. руб., на 2021 год – 3 528,0 тыс. рублей. Объем расходов определен с учетом предельного уровня

софинансирования расходного обязательства Тверской области из федерального бюджета, утвержденного Распоряжением Правительства РФ от 12.07.2018 № 1450-р (84%). Согласно ГП численность участников государственной программы и членов их семей, прибывших в Тверскую область, в 2019 году сокращается на 7,1% (с 1400 до 1300 чел.), в последующие годы – на 100 чел ежегодно. Бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены Главному управлению по труду и занятости населения Тверской области (4 342,7 тыс. руб.), Министерству социальной защиты населения (564,0 тыс. руб.), Министерству здравоохранения Тверской области (61,7 тыс. руб.). Наибольший объем расходов (4 298,3 тыс. руб., или 86,5%) предусмотрен ГУРБ на компенсацию расходов по договору найма (поднайма) жилого помещения участников государственной программы.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Динамика расходов областного бюджета Тверской области, предусмотренных на предоставление государственной поддержки в целях развития национальной экономики, представлена в таблице.

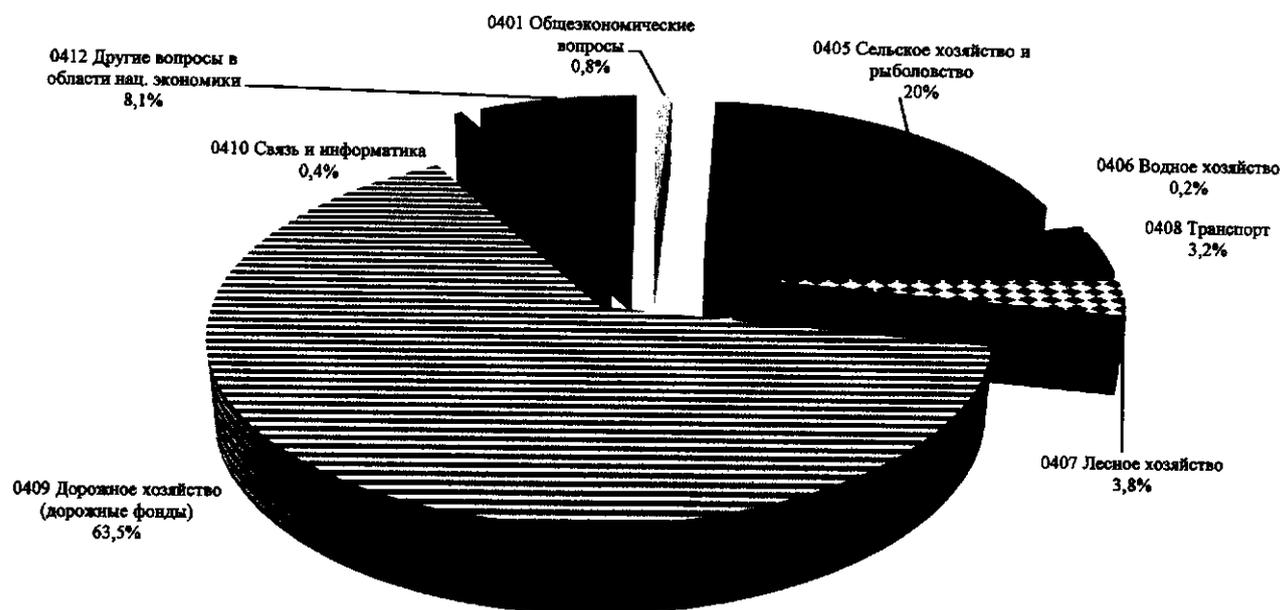
Наименование подраздела	Бюджет на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.		
		2019 год	плановый период	
			2020 год	2021 год
0400 "НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА"	11 345 332,4	11 215 567,0	10 442 674,7	11 170 999,3
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		-129 765,4	-772 892,3	728 324,6
<i>к предыдущему году, %</i>		98,9	93,1	107,0
0401 "Общэкономические вопросы"	354 106,4	95 435,7	95 450,4	95 466,4
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		-258 670,7	14,7	16,0
<i>к предыдущему году, %</i>		27,0	100,0	100,0
0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы»	2 527,7	-	-	-
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		-2 527,7	-	-
<i>к предыдущему году, %</i>				
0405 "Сельское хозяйство и рыболовство"	2 306 442,5	2 244 784,0	1 872 130,3	1 770 458,3
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		-61 658,5	-372 653,7	-101 672,0
<i>к предыдущему году, %</i>		97,3	83,4	94,6
0406 "Водное хозяйство"	22 822,4	19 644,2	19 644,2	19 644,2
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		-3 178,2	-	-
<i>к предыдущему году, %</i>		86,1	100,0	100,0
0407 "Лесное хозяйство"	398 254,8	423 896,0	423 465,2	428 735,8
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		25 641,2	-430,8	5 270,6
<i>к предыдущему году, %</i>		106,4	99,9	101,2
0408 "Транспорт"	384 511,6	355 100,2	433 808,1	437 695,1
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		-29 411,4	78 707,9	3 887,0
<i>к предыдущему году, %</i>		92,4	122,2	100,9
0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"	7 178 373,6	7 119 580,1	6 670 500,0	7 255 133,3
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		-58 793,5	-449 080,1	584 633,3
<i>к предыдущему году, %</i>		99,2	93,6	108,8
0410 "Связь и информатика"	76 832,8	41 350,5	31 900,2	31 900,2
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		-35 482,3	-9 450,3	-
<i>к предыдущему году, %</i>		53,8	77,1	100,0
0412 "Другие вопросы в области национальной экономики"	621 460,6	915 776,3	895 776,3	1 131 966,0
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		294 315,7	-20 000	236 189,7
<i>к предыдущему году, %</i>		147,4	97,8	126,4

Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объеме расходов областного бюджета в 2019 году составит 18,0%, что на 1,2 процентных пункта ниже уровня текущего года (в 2018 году – 19,2%), с повышением доли расходов раздела в плановом периоде до 19,7%.

Расходы на национальную экономику в 2019 году по сравнению с текущим годом, в целом, снижены незначительно (на 1,1%). В то же время в разрезе подразделов значительно сокращены расходы на общеэкономические вопросы (на 73%), связь и информатику (на 46,2%), воспроизводство минерально-сырьевой базы (на 100%), водное хозяйство (на 13,9%).

Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на лесное хозяйство (на 6,4%) в связи с увеличением субвенций из федерального бюджета и на другие вопросы в области национальной экономики (на 47,4%) в целях развития кластера круизного туризма и отдыха «Волжское море».

Структура расходов данного раздела представлена на следующей диаграмме.



Структура расходов на национальную экономику в разрезе подразделов

Более 80% всех расходов раздела составляют 2 подраздела, отражающие расходы на дорожное хозяйство и сельское хозяйство.

В структуре расходов на национальную экономику сокращается доля ассигнований на общеэкономические вопросы с 3,1% в 2018 году до 0,8% в 2019 году и на связь и информатику – с 0,7% в 2018 году до 0,4% в 2019 году. В то же время увеличилась доля расходов на лесное хозяйство – до 3,8% (в 2018 году – 3,5%) и на другие вопросы в области национальной экономики – до 8,1% (в 2018 году – 5,5%).

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» предусмотренные проектом закона объемы бюджетных ассигнований представлены в таблице.

Наименование подраздела	Бюджет на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.		
		2019 год	плановый период	
			2020 год	2021 год
0401 "Общеэкономические вопросы"	354 106,4	95 435,7	95 450,4	95 466,4
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		-258 670,7	14,7	16,0
<i>к предыдущему году, %</i>		27,0	100,02	100,02
В том числе:				
Расходы ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы	309 603,20	65 205,70	65 220,40	65 236,40
<i>к предыдущему году, %</i>		21,1	100,02	100,02
Расходы ГП «Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области» на 2018–2023 годы	44 503,2	30 230,0	30 230,0	30 230,0
<i>к предыдущему году, %</i>		67,9	100,0	100,0

Значительное уменьшение расходов по подразделу на 2019 год (на 73% по отношению к 2018 году) главным образом обусловлено сокращением на 244 397,5 тыс. руб., или 78,9%, объема финансового обеспечения ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы.

1. Государственная программа Тверской области «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Занятость»).

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП «Занятость» в 2019 году предусмотрены в общем объеме 419 228,2 тыс. руб. (по всем разделам) в соответствии с новой редакцией программы, проект которой представлен в материалах законопроекта, с уменьшением общего объема финансового обеспечения в 2019 году на 202 599,3 тыс. руб. (или на 32,6%) к объему 2018 года и незначительным последовательным увеличением в плановом периоде на 1,6% и 0,1% к предыдущему году.

Сокращение расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом отмечается по всем подпрограммам ГП «Занятость», наибольшее (208 604,8 тыс. руб.) – по подпрограмме 1 «Развитие гибкого рынка труда», в том числе на 2019 год и плановый период не предусмотрены расходы на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Тверской области (мероприятие реализуется только в 2018 году – 50 000 тыс. руб.).

В части расходов подраздела 0401 объем финансового обеспечения ГП «Занятость» на 2019 год предусмотрен в сумме 65 205,70 тыс. руб., с сокращением на 244 397,5 тыс. руб. (или 78,9%) к объему 2018 года (309 603,20 тыс. руб.). Информация об изменениях расходов в разрезе подпрограмм представлена в таблице.

Подпрограмма	2018 год	2019 год	
	Действующая ред. ГП	Проект изм. ГП	% к 2018 году
Подпрограмма 1 «Развитие гибкого рынка труда»	261 584,4	52 979,6	20,3
<i>в том числе обеспечение деятельности ГКУ центров занятости</i>	<i>147 319,8</i>	<i>38 458,2</i>	<i>26,1</i>
Подпрограмма 2 «Улучшение условий и охраны труда»	465,6	128,4	27,6
Обеспечивающая подпрограмма (<i>расходы на центральный аппарат</i>)	47 553,2	12 097,7	25,4
Всего по подразделу 0401	309 603,2	65 205,70	21,1

Наиболее значительное в суммовом выражении сокращение отмечается по расходам: на обеспечение деятельности 33 государственных казенных учреждений центров занятости населения Тверской области – на 2019 год предусмотрено 38 458,2 тыс. руб., что меньше на 108 861,6 тыс. руб., или 73,9% (подпрограмма 1); на содержание Главного управления по труду и занятости населения Тверской области – на 2019 год предусмотрено 12 097,7 тыс. руб., что меньше на 35 255,5 тыс. руб., или 74,6% (обеспечивающая подпрограмма).

В Сводном расчете расходов на реализацию ГП «Занятость», представленном в материалах законопроекта (приложение 48 к ПЗ), указывается на оптимизацию расходов в связи с планируемым изменением структуры ГКУ и организационно-штатными мероприятиями по Главному управлению. Вместе с тем нормативные правовые акты о проведении соответствующих мероприятий не представлены. Сводный расчет никем не подписан, обоснования использованных в расчете объемных показателей отсутствуют.

В пояснительной записке к законопроекту в числе нормативных правовых актов, в соответствии с которыми предусмотрены бюджетные ассигнования, указаны распоряжение Губернатора Тверской области от 25.03.2017 № 194-рг «О структуре и штатной численности Главного управления по труду и занятости населения Тверской области» и приказ Главного управления по труду и занятости населения от 16.04.2016 № 62 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Главного управления по труду и занятости населения Тверской области и подведомственных ему государственных казенных учреждений». Информация о разработке документов, изменяющих названные акты, отсутствует.

В связи с вышеизложенным указанное сокращение на 144 117,1 тыс. руб. расходов на обеспечение деятельности центров занятости и Главного управления **нормативно не обосновано**; расходы в общей сумме 50 555,9 тыс. руб. на их содержание на 2019 год нереалистичны, что **нарушает принцип достоверности бюджета**, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Также сокращены в среднем на **75%** по сравнению с 2018 годом расходы на все мероприятия подпрограммы 1 «Развитие гибкого рынка труда» по оказанию гражданам государственных услуг в сфере занятости в соответствии с полномочиями субъектов РФ, установленными п. 8 ч. 1 статьи 7.1-1 Федерального закона от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

В расчете расходов на мероприятия активной занятости использовались нормативы затрат, утвержденные приказом Главного управления по труду и занятости населения Тверской области от 27.06.2018 № 86 (на уровне 2018 года). Соответственно, в ГП «Занятость» уменьшены значения показателей, характеризующих количество получателей услуг. При этом изменение показателей **произведено без учета нормативов доступности государственных услуг в области содействия занятости населения, утвержденных Приказом Минтруда России от 26.10.2017 № 748н**. Например:

- по мероприятию 2.01 «Профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование безработных граждан, включая обучение в другой местности» количество получателей услуг запланировано на 2019 год в ГП в количестве **290** чел., что не соответствует показателю, рассчитанному по нормативу доступности – **1159** чел. (12% к численности зарегистрированных в отчетном периоде безработных граждан). В сравнении с 2018 годом данный показатель и расходы по мероприятию (4715,9 тыс. руб.) уменьшены на **75,2%**;

- по мероприятию 1.11 «Организация профессиональной ориентации граждан в целях выбора сферы деятельности (профессии), трудоустройства, прохождения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования» показатель удельного веса получателей услуг в численности граждан, обратившихся в органы службы занятости в целях поиска подходящей работы, в ГП предусмотрен на уровне **15%**, что не соответствует установленному нормативу доступности – **60%** (в 2018 году – 60%). В сравнении с 2018 годом количество получателей услуг (5817 чел.) и расходы по мероприятию (276,9 тыс. руб.) меньше на **75,2%**. Аналогично по другим мероприятиям.

Таким образом, при установленных в новой редакции ГП «Занятость» и в проекте закона показателях финансового обеспечения мероприятий активной занятости в 2019 году существует **риск недостижения уровня доступности соответствующих государственных услуг для граждан**. При этом в соответствии со ст. 7 Федерального закона «О занятости населения в Российской Федерации» установление нормативов доступности государственных услуг, проведение мониторинга и оценки качества и доступности государственных услуг в области содействия занятости населения отнесены к полномочиям Минтруда РФ.

Расходы на занятость на 2019 год предусмотрены в подразделе по следующим направлениям:

1. На реализацию отдельных мероприятий в сфере занятости населения Тверской области – 12 121,6 тыс. руб., что на **77,7%** меньше, чем в 2018 году (54 447,1 тыс. руб.), из них:

- мероприятия по активным формам занятости – 10 693,3 тыс. руб. (в 2018 году – 48 502,6 тыс. руб.);

- организация профессионального образования женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет в рамках национального проекта «Демография» (1 113,7 тыс. руб.) и незанятых граждан, которым назначена страховая

пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность (105,7 тыс. руб., всего – 1 219,4 тыс. руб. (в 2018 году – 4 877,6 тыс. руб. по единому мероприятию);

- организация автоматизации деятельности службы занятости населения Тверской области – 80,5 тыс. руб. (в 2018 году – 601,3 тыс. руб.);

- прочие мероприятия – 128,4 тыс. руб. (в 2018 году – 465,6 тыс. руб.).

2. На предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – 2 528,2 тыс. руб., что на 75,4% меньше, чем в 2018 году (10 283,1 тыс. руб.). Предусмотрены субсидии на возмещение:

- затрат, связанных с трудоустройством инвалидов и оборудованием (оснащением) рабочих мест для них, – 1 432,4 тыс. руб.;

- расходов по стажировке выпускников, в целях приобретения ими опыта работы – 981,0 тыс. руб.;

- затрат, связанных с профессиональным обучением и дополнительным профессиональным образованием граждан на рабочих местах, – 39,8 тыс. руб.;

- расходов на создание условий для совмещения незанятыми многодетными родителями, родителями, имеющими детей-инвалидов, обязанностей по воспитанию с трудовой деятельностью – 75,0 тыс. рублей.

Главным администратором ГП «Занятость» является Главное управление по труду и занятости населения Тверской области, на которое приходится 99,9% всех расходов.

ГП «Занятость» имеет две цели, из которых с использованием средств подраздела 0401 обеспечивается Цель 1 «Обеспечение государственных гарантий граждан в области занятости населения, государственное управление в сфере охраны труда». Достижение цели характеризуется тремя показателями:

- удельный вес трудоустроенных граждан при содействии службы занятости в общей численности граждан, обратившихся в органы службы занятости за содействием в поиске подходящей работы, – 64,3% на 2019 год (соответствует уровню 2018 года), 64,4% на последующие годы;

- уровень регистрируемой безработицы в среднем за год – 0,8% на 2019 и последующие годы, что соответствует показателям Прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- коэффициент напряженности на рынке труда (в среднем за год) – 0,7% на 2019 и последующие годы.

Следует отметить, что значения второго и третьего показателей на 2019 год запланированы на уровне уточненных значений показателей на 2018 год, которые проектом изменений ГП «Занятость» снижены на 0,2 процентных пункта по каждому с учетом текущей ситуации в сфере занятости.

ГП «Занятость» содержит 3 подпрограммы, из них с использованием средств подраздела реализуется подпрограмма 1 «Развитие гибкого рынка труда». В новой редакции ГП «Занятость» подпрограмма 1 дополнена задачей 5 «Реализация федерального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» в рамках национального проекта «Демография» с объемами финансового обеспечения 1 113,7 тыс. руб. ежегодно. В рамках задачи предусмотрена организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. Предполагается, что услугой ежегодно будет обеспечено 68 человек, или 95% заявителей. В рамках административного мероприятия будет формироваться реестр женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, желающих пройти профессиональное обучение или получить дополнительное профессиональное образование до возобновления трудовой деятельности. Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» создание

условий для осуществления трудовой деятельности женщин, имеющих детей, отнесено к задачам в сфере демографического развития.

2. В рамках ГП «Развитие промышленного производства и торговли Тверской области» на 2018–2023 годы» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Министерства промышленности и торговли Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 30 230,0 тыс. руб. ежегодно, что на 14 273,2 тыс. руб. (или на 32,1%) ниже уровня 2018 года (44 503,2 тыс. руб.). Уменьшение бюджетных ассигнований связано с сокращением штатной численности Министерства промышленности и торговли Тверской области на 15 шт. ед. в связи с передачей Министерству экономического развития Тверской области функций в области информационных технологий, связи и телекоммуникаций. (Справочно: для осуществления указанных функций численность Министерства экономического развития Тверской области увеличена на 22 штатные единицы, расходы на содержание аппарата Министерства увеличены на сумму 26 932,8 тыс. руб.).

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» динамика расходов приведена в следующей таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год с изм., тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Всего по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	2 306 442,5	2 244 784,0	1 872 130,3	1 770 458,3
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>-61 658,5</i>	<i>-372 653,7</i>	<i>-101 672,0</i>
<i>к предыдущему году, в %</i>		<i>97,3</i>	<i>83,4</i>	<i>94,6</i>
в том числе:				
Федеральный бюджет	1 626 445,1	1 704 381,5	1 315 626,9	1 186 611,7
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>77 936,4</i>	<i>-388 754,6</i>	<i>-129 015,2</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>104,8</i>	<i>77,2</i>	<i>90,2</i>
Областной бюджет	679 997,4	540 402,5	556 503,4	583 846,6
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>-139 594,9</i>	<i>16 100,9</i>	<i>27 343,2</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>79,5</i>	<i>103,0</i>	<i>104,9</i>
в том числе:				
Межбюджетные трансферты - всего	9 371,6	9 321,2	8 662,5	8 453,4
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов подраздела, %</i>	<i>0,4</i>	<i>0,4</i>	<i>0,5</i>	<i>0,5</i>

Расходы по подразделу 0405 на 2019 год и плановый период 2020–2021 годы имеют отрицательную динамику.

Сокращение расходов обусловлено уменьшением расходов Министерству сельского хозяйства Тверской области на оказание государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей (не предусмотрены бюджетные средства за счет средств областного бюджета на предоставление субсидии по 3 направлениям).

Основную долю в расходах по подразделу составляют расходы на субсидирование сельскохозяйственных товаропроизводителей (более 70%).

Бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на реализацию 4 государственных программ Тверской области:

Наименование ГП	Бюджет на 2018 г., тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	плановый период		тыс. руб.	%
			2020 год	2021 год		
Всего по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», в т.ч. по ГП:	2 306 442,5	2 244 784,0	1 872 130,3	1 770 458,3	-61 658,5	-2,7
«Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области» на 2017–2022 годы						
- Главное управление «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области	43 675,5	49 031,6	43 675,5	43 675,5	5 356,1	12,3
«Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области» на 2017–2022 годы	364 111,8	364 183,9	364 183,9	364 183,9	72,1	0,0
- Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области	354 798,9	364 183,9	364 183,9	364 183,9	9 385,0	2,6

Наименование ГП	Бюджет на 2018 г., тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	плановый период		тыс. руб.	%
			2020 год	2021 год		
- Министерство сельского хозяйства Тверской области	9 312,9				-9 312,9	
«Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы	142,9	93,4	93,4	93,4	-49,5	-34,6
- Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области						
«Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы	1 898 512,3	1 831 475,1	1 464 177,5	1 362 505,5	-9 312,9	-0,5
- Министерство сельского хозяйства Тверской области						

Из приведенных данных видно, что в 2019–2021 годах наибольший удельный вес расходов приходится на реализацию ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы – 81,6%, 78,2%, 77% соответственно от общей суммы расходов подраздела.

1. На реализацию ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы Министерству сельского хозяйства Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования в 2019 году в сумме 1 831 475,1 тыс. руб. (96,5% к уровню 2018 г.), в 2020 году – 1 464 177,5 тыс. руб. (79,9% к уровню 2019 г.), в 2021 году – 1 362 505,5 тыс. руб. (93,1% к уровню 2020 г.).

Расходы на реализацию госпрограммы имеют отрицательную динамику.

1.1. Субсидии физическим и юридическим лицам законопроектом запланированы в общей сумме 1 717 459,5 тыс. руб. в 2019 году (96,3% к уровню 2018 г.), 1 348 248,1 тыс. руб. в 2020 году (78,5% к уровню 2019 г.), 1 244 483,7 тыс. руб. в 2021 году (92,3% к уровню 2020 г.).

Законопроектом предусматривается предоставление средств из федерального бюджета на софинансирование государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в 2019 году в сумме 1 378 877,8 тыс. руб. (104,1% к уровню 2018 г.), в 2020 году – 991 138,5 тыс. руб. (71,9% к уровню 2019 г.), в 2021 году – 856 850,7 тыс. руб. (86,5% к уровню 2020 г.) по следующим направлениям:

Наименования господдержки	Предусмотрено ЗТО и Соглашением на 2018 год	Законопроект		
		2019 год	2020 год	2021 год
На государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей, всего (тыс. руб.)	1 577 501,0	1 630 964,7	1 171 081,7	1 012 643,5
Средства федерального бюджета	1 325 100,6	1 378 877,8	991 138,5	856 852,7
Средства областного бюджета	252 400,4	252 086,9	179 943,2	155 790,8
Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства	204 154,8	176 069,0	176 069,0	176 069,0
Средства федерального бюджета	171 490,0	147 897,9	147 897,9	147 897,9
Средства областного бюджета	32 664,8	28 171,1	28 171,1	28 171,1
Оказание содействия достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса (единая субсидия)	226 749,2	231 027,1	231 027,1	231 027,1
Средства федерального бюджета	190 469,3	194 062,7	194 062,7	194 062,7
Средства областного бюджета	36 279,9	36 964,4	36 964,4	36 964,4
Повышение продуктивности в молочном скотоводстве	78 335,6	88 592,1	88 592,1	88 592,1
Средства федерального бюджета	65 801,9	74 417,3	74 417,3	74 417,3
Средства областного бюджета	12 533,7	14 174,8	14 174,8	14 174,8
Возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в АПК*	1 061 629,1**	1 126 434,8	668 248,2	510 294,5
Средства федерального бюджета	891 768,4	955 072,9	568 758,6	434 879,8
Средства областного бюджета	169 860,7	171 361,9	99 489,6	75 414,7
Субсидии на реализацию мероприятий ФЦП «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014–2020 годы»	6 632,3	8 841,7	7 145,3	6 660,8
Средства федерального бюджета	5 571,0	7 427,0	6 002,0	5 595,0
Средства областного бюджета	1 061,3	1 414,7	1 143,3	1 065,8

*В ГП в 2018 году наименование мероприятия – «Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в АПК».

**Между Минсельхозом России и Правительством Тверской области 28.04.2018 заключено дополнительное соглашение, согласно

Наименования господдержки	Предусмотрено ЗТО и Соглашением на 2018 год	Законопроект		
		2019 год	2020 год	2021 год
<i>которому общий объем бюджетных ассигнований составил 639 692,0 тыс. руб. (в том числе 537 341,3 тыс. руб. – средства федерального бюджета), что не нашло отражения в законе о бюджете на 2018 год.</i>				

Следует отметить, что в приложении 31 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования по направлению «Возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в АПК» предусмотрены в **форме иных межбюджетных трансфертов.**

Согласно Правилам предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в АПК, утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.09.2018 № 1063, иные межбюджетные трансферты предоставляются в целях оказания финансовой поддержки при исполнении расходных обязательств субъектов РФ, связанных с возмещением части затрат по кредитным договорам (договорам займа), заключенным на реализацию инвестиционных проектов, распределение (перераспределение) которых осуществляется актом Правительства РФ. На момент подготовки настоящего заключения **распределение трансфертов на 2019 год и на плановый период отсутствует, что не позволяет подтвердить обоснованность объемов данных расходов.**

По всем остальным указанным в таблице направлениям господдержки в законопроекте предусмотрены межбюджетные трансферты с соблюдением условий софинансирования в объемах, утвержденных Тверской области в приложении 33 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В нарушение требований подпункта и) пункта 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп (далее – Порядок № 545-пп), в проекте государственной программы «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы значения показателей результативности мероприятий не увязаны с объемом финансирования мероприятий:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в 2019 году сокращены расходы по сравнению с 2018 годом. В то же время значения показателей результативности увеличены:

размер посевных площадей, занятых льном-долгунцом и технической коноплей, в хозяйствах всех категорий – с 6,8 тыс. га в 2018 году до 7,3 тыс. га в 2019 году;

размер посевных площадей, занятых зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельскохозяйственными культурами, – с 497,7 тыс. га в 2018 году до 502,6 тыс. га в 2019 году;

- на возмещение произведенных затрат по содержанию маточного племенного поголовья сельскохозяйственных животных в рамках единой субсидии на оказание содействия достижению целевых показателей реализации региональных программ развития АПК при увеличении объема финансирования с 73 932,9 тыс. руб. в 2018 году до 85 153,7 тыс. руб. в 2019 году (на 15,2%) значение показателя результативности – численность племенного условного маточного поголовья (29,3 тыс. усл. ед) – остается на уровне 2018 года.

По направлениям, софинансирование по которым из федерального бюджета не осуществляется, за счет средств областного бюджета законопроектом предусмотрены расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей в

2019 году в сумме 86 494,8 тыс. руб. (41,9% к уровню 2018 г.), в 2020 году – 177 166,4 тыс. руб. (204,8% к уровню 2019 г.), в 2021 году – 231 840,2 тыс. руб. (130,9% к уровню 2020 г.), в том числе в разрезе направлений:

Мероприятия ГП	Бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Законопроект, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год
Господдержка сельхозтоваропроизводителей за счет средств областного бюджета, всего	206 382,5	86 494,8	177 166,4	231 840,2
1. Предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат, связанных с увеличением посевных площадей	10 100,0	7 079,2	10 000,0	10 000,0
2. Повышение продуктивности в молочном скотоводстве за счет средств областного бюджета	63 669,2	44 016,5	50 747,9	50 837,2
3. Возмещение произведенных затрат на производство молодняка крупного рогатого скота, реализованного на убой	11 100,0			
4. Возмещение части понесенных затрат на приобретение рыбопосадочного материала	549,7	1 730,0	1 810,0	1 690,0
5. Возмещение части затрат на уплату процентов по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования с целью обеспечения установленного размера возмещения	106,4	49,6	21,9	3,4
6. Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в АПК с целью обеспечения установленного размера возмещения	42 738,7			
7. Возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение техники и оборудования	55 930,2			
8. Возмещение части затрат за приобретенную машиностроительную продукцию	19 713,3	30 579,5	111 546,6	124 452,7
9. Возмещение части затрат на приобретение технологического оборудования для объектов молочного скотоводства	1 919,0	2 484,0	2 484,0	2 484,0
10. Возмещение части затрат на приобретение специализированного оборудования для глубокой переработки молока	556,0	556,0	556,0	42 372,9

В 2019 году наблюдается значительное сокращение расходов за счет средств областного бюджета – в 2,4 раза – на государственную поддержку сельхозтоваропроизводителей по сравнению с 2018 годом (исключены 3 вида поддержки).

По мероприятию «Предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат, связанных с увеличением посевных площадей» (см. выше п. 1 таблицы) в проекте государственной программы единица измерения показателя – доля посевной площади в общей площади пашни, пригодной для использования (тыс. га) – указана некорректно. Предлагаем уточнить.

1.2. На обеспечение деятельности Государственного казенного учреждения «Центр развития агропромышленного комплекса Тверской области» (далее – ГКУ Центр развития АПК) в 2019 году запланированы расходы в сумме 42 804,0 тыс. руб. (100,8% к уровню 2018 года), в 2020 году – 44 148,9 тыс. руб. (103,1% к уровню 2019 года), в 2020 году – 44 961,4 тыс. руб. (101,8% к уровню 2020 года), исходя из штатной численности на 01.01.2018 в количестве 65 единиц.

Согласно п. 2.3.3. Устава ГКУ «Центр развития АПК» одним из видов деятельности для достижения уставных целей является осуществление приема, проверки первичных документов, справок-расчетов на получение субсидий из областного и федерального бюджетов сельхозтоваропроизводителями Тверской области и представление их в соответствующие отделы Министерства.

При этом следует отметить, что начиная с 2018 года порядками предоставления субсидий по 16 направлениям государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей из 20 запланированных к реализации в 2019 и плановом периоде подача документов сельхозтоваропроизводителями для получения государственной поддержки предусмотрена через филиалы ГАУ Тверской области

«Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

Расходы на закупку товаров, работ и услуг увеличены на 1,4% и составили 9 359,7 тыс. руб., основную долю которых (54,7%) занимают расходы на оплату транспортных услуг 5 автомобилей на сумму 5 123,4 тыс. рублей.

В то же время согласно информации о заключенных контрактах, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте в сети Интернет, ГКУ Центр развития АПК заключены государственные контракты на оказание услуг по аренде 5 легковых автомобилей с водителем в 2016 году – 2 контракта на сумму 5 001,5 тыс. руб., в 2017 году – 3 контракта на сумму 4 145,9 тыс. руб., в 2018 году – 3 контракта на сумму 3 861,0 тыс. рублей.

Кроме того, согласно представленным расчетам к законопроекту в разрезе направлений расходования бюджетных средств кассовый расход по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» за 2017 год составил 4 605,0 тыс. рублей.

Предлагаем уточнить расходы на арендную плату за пользование имуществом.

1.3. На публично-нормативные обязательства – предоставление дополнительных выплат молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации и крестьянские (фермерские) хозяйства (далее – выплаты молодым специалистам), в рамках реализации закона Тверской области от 10.01.2003 № 03-30 «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств Тверской области»: в 2019 году – 9 705,4 тыс. руб. (90,5% к уровню 2018 г.), в 2020 году – 10 970,1 тыс. руб. (113,0% к уровню 2019 г.), в 2021 году – 12 250,0 тыс. руб. (111,7% к уровню 2020 г.).

Расчет потребности в денежных выплатах молодым специалистам из областного бюджета в 2019–2021 годах произведен на количество получателей дополнительных выплат в 2019 году – 124 чел., в 2020 году – 133 чел., в 2021 году – 144 чел. и размеров законодательно установленных денежных выплат, из них количество планируемых к трудоустройству в 2019–2021 годах – 34 человека ежегодно.

1.4. На предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Тверской области в 2019 году предусмотрены расходы в сумме 695,8 тыс. руб. на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (грантовая поддержка местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, далее – грантовая поддержка).

В качестве обоснования объема законопроекта на грантовую поддержку представлен проект Соглашения с Министерством сельского хозяйства РФ с общим объемом бюджетных ассигнований 695,8 тыс. руб., в том числе размер субсидии из федерального бюджета определен в сумме 584,5 тыс. руб. в соответствии с таблицей 54 приложения 33 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Порядок предоставления из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидий на грантовую поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, определен в приложении 4 к ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы.

В соответствии с п. 16 указанного Порядка размер гранта не может превышать 60% общей стоимости проекта, не превышающей 2,0 млн. рублей. Финансовое обеспечение оставшейся части стоимости проекта (не менее 40% от общей стоимости проекта) осуществляется за счет средств местного бюджета, а также за счет обязательного вклада граждан и юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) в реализацию проекта в различных формах (денежные средства, трудовое участие, предоставление помещений, технических средств и другие формы).

В 2019 году планируется реализация проекта «Создание и обустройство зоны отдыха в д. Стан Станского сельского поселения Лихославльского района Тверской области» стоимостью 1 693,0 тыс. рублей.

Планируемый размер гранта за счет средств областного и федерального бюджета в представленном расчете к пояснительной записке составляет 41,1%, средства местного бюджета запланированы в сумме 401,5 тыс. руб., или 23,7%, внебюджетные источники – 595,7 тыс. руб., или 35,2%.

Согласно данным муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Станское сельское поселение» на 2014–2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением администрации Станского сельского поселения от 25.12.2013 № 55 (с изм. от 02.04.2018), и паспорта общественно значимого некоммерческого проекта с участием граждан, проживающих в сельской местности Станского сельского поселения Лихославльского района, утвержденного постановлением администрации Станского сельского поселения от 02.04.2018 № 20, общие расходы по проекту определены в сумме 1 693,0 тыс. руб., в том числе за счет средств гранта – 1 015,8 тыс. руб. (60%), местного бюджета – 81,5 тыс. руб. (4,8%), обязательного вклада граждан, ИП и юридических лиц – 595,7 тыс. руб. (35,2%).

Следует отметить, что объем финансирования проекта, установленный постановлениями администрации Станского сельского поселения, – 1 015,8 тыс. руб. – не соответствует определенному законопроектом объему гранта – 695,8 тыс. рублей.

Кроме того, согласно п. 5 вышеуказанного Порядка, распределение средств областного бюджета Тверской области на предоставление грантов муниципальным образованиям и перечень проектов, признанных в соответствии с Порядком победителями, утверждаются постановлением Правительства Тверской области. При этом в Перечне нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием проекта закона, принятие соответствующего постановления о распределении субсидий на грантовую поддержку не включено.

1.5. На реализацию отдельных мероприятий законопроектом предусмотрены расходы в сумме 6 451,0 тыс. руб. ежегодно (103,3% к уровню 2018 года), из них:

а) на проведение мероприятий организационного характера (организация выставок, проведение совещания, издание информационных материалов) – 4 985,2 тыс. руб. ежегодно (105% к уровню 2018 года);

б) на создание условий для технического сопровождения информационных ресурсов и систем учета бюджетных средств, предоставленных сельскохозяйственным товаропроизводителям Тверской области в виде субсидии, – 965,8 тыс. руб. ежегодно (96,9% к уровню 2018 года). Согласно представленным расчетам-обоснованиям объем расходов на указанные направления определен на основе 3 коммерческих предложений потенциальных исполнителей.

Следует отметить, что показатель результативности по указанному мероприятию госпрограммы – использование Министерством информационных ресурсов и систем учета бюджетных средств – не отражает конечный результат использования бюджетных средств, что не согласуется с требованиями подпункта м) пункта 2 Порядка № 545-пп;

в) на проведение областного соревнования работников организаций агропромышленного комплекса Тверской области – 500,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне прошлых лет).

1.6. Расходы на обеспечение деятельности Министерства сельского хозяйства Тверской области в сумме 54 359,4 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

В представленном проекте изменений в ГП «Сельское хозяйство» на 2017–2022 годы объем ресурсного обеспечения определен на 2019 год в сумме 1 913 650,1 тыс. руб., что меньше на 68 291,7 тыс. руб. (или на 3,4%) уровня 2018 года. В плановом периоде

также наблюдается сокращение в 2020 году до 1 520 127,5 тыс. руб., в 2021 году – до 1 375 419,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что бюджетные ассигнования на реализацию Программы в законопроекте на 2020 год – 1 524 127,5 тыс. руб. – больше объема ее ресурсного обеспечения, определенного на 2020 год в сумме 1 520 127,5 тыс. руб., на 4 000,0 тыс. руб., что требует уточнения.

Цель ГП – создание условий для устойчивого развития агропромышленного комплекса Тверской области и улучшения условий проживания граждан в сельской местности Тверской области – характеризуется 6 показателями результативности:

Показатели цели	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Показатель 1 «Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах)», %	101,6	101,5	101,4	100,5
Показатель 2 «Индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах)», %	100,9	100,7	100,7	100,7
Показатель 3 «Индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах)», %	101,9	101,8	101,7	100,3
Показатель 4 «Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства», %	104,2	101,4	101,4	101,4
Показатель 5 «Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий)», %	10,6	10,8	11,1	11,1
Показатель 6 «Располагаемые ресурсы домашних хозяйств (в среднем на 1 члена домашнего хозяйства в месяц) в сельской местности», руб.	21 164,0	21 396,8	21 610,7	21 826,8

Следует отметить, что по итогам 2017 года из 9 установленных плановых значений показателей цели ГП по 2 показателям не достигнуто плановое значение. Оценка эффективности реализации государственной программы в 2017 году – умеренно эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде.

Кроме того, плановые значения трех показателей результативности цели Программы не согласуются с аналогичными показателями Прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденного распоряжением Правительства Тверской области от 09.10.2018 № 545-рп.

Показатель результативности	Источник информации	Оценка 2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (%)	базовый	102,1	103,7	104,4	106,0
	целевой		104,9	106,1	107,8
	<i>проект ГП</i>		<i>101,6</i>	<i>101,5</i>	<i>101,4</i>
Индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий (%)	базовый	107,4	100,7	100,9	101,1
	целевой		102,5	102,6	102,8
	<i>проект ГП</i>		<i>100,9</i>	<i>100,7</i>	<i>100,7</i>
Индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (%)	базовый	100,5	104,7	105,5	106,2
	целевой		105,7	106,9	107,5
	<i>проект ГП</i>		<i>101,9</i>	<i>101,8</i>	<i>101,7</i>

Таким образом, в проекте госпрограммы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы темпы роста объемов производства продукции сельского хозяйства ниже целевых индикаторов Прогноза. Предлагаем уточнить.

2. На реализацию ГП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области» на 2017–2022 годы» Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год и плановый период в объеме 364 183,9 тыс. руб. (на уровне 2018 года), в том числе:

2.1. На предоставление субсидий бюджетным учреждениям запланированы средства в 2019 году в сумме 308 851,2 тыс. руб. (103,1% к уровню 2018 года), в 2020 году – 308 814,1 тыс. руб. (на уровне 2019 года), 2021 году – 309 023,2 тыс. руб. (100,1% к уровню 2020 года), из них:

- субсидии на выполнение государственного задания предоставлены 34 государственным бюджетным учреждениями ветеринарии Тверской области на оказание

государственных услуг (выполнение работ) на 2019 год в сумме 307 262,4 тыс. руб. ежегодно, или 103% к уровню 2018 года;

- *субсидии на иные цели* – на укрепление материально-технической базы государственных бюджетных учреждений ветеринарии в целях реализации противозoonотических мероприятий в 2019 году в сумме 1 588,8 тыс. руб. (80% к уровню 2018 года), в 2020 году – 1 551,7 тыс. руб. (97,7% к уровню 2019 года), в 2021 году – 1 760,8 тыс. руб. (113,5% к уровню 2020 года).

В качестве обоснований расходов на предоставление субсидии на иные цели представлен расчет, согласно которому в 2019 году и плановом периоде 2020–2021 годов планируется приобретение дезинфекционных установок.

2.2. На предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Тверской области – субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области по организации проведения на территории Тверской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в 2019 году в сумме 8 625,4 тыс. руб. (100,8 % к уровню 2018 года), в 2020 году – 8 662,5 тыс. руб. (101,2% к уровню 2019 года), в 2021 году – 8 453,4 тыс. руб. (98,8% к уровню 2020 года).

2.3. На реализацию отдельных мероприятий – на разработку и размещение информационных материалов в СМИ по вопросам профилактики бешенства животных и предупреждения и ликвидации африканской чумы свиней – 100,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне прошлых лет).

2.4. Расходы на обеспечение деятельности Главного управления «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области предусмотрены в сумме 46 607,3 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

В представленном проекте изменений в ГП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области» на 2017–2022 годы объем ресурсного обеспечения определен на 2019 год и плановый период в сумме 364 183,9 тыс. руб. ежегодно. Бюджетные ассигнования на ее реализацию, предусмотренные в законопроекте, соответствуют объему финансового обеспечения Программы.

Целью данной госпрограммы является улучшение и сохранение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Тверской области.

Показателями результативности цели в проекте госпрограммы определены:

- количество очагов иммунопрофилактируемых заразных, в том числе особо опасных болезней сельскохозяйственных животных – 4 ед. ежегодно;

- степень проведения мероприятий по ликвидации очагов особо опасных заболеваний животных – 100% с сохранением индикатора и на плановый период;

- доля эффективно выполненных государственных заданий государственными учреждениями – 100% с сохранением индикатора и на плановый период;

- доля проведенных контрольных мероприятий – 100% с сохранением индикатора и на плановый период.

По итогам 2017 года установленные плановые значения показателей цели ГП были достигнуты в полном объеме. Оценка эффективности реализации государственной программы – умеренно эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде.

3. В рамках реализации ГП «Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области» на 2017–2022 годы Главному управлению «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области (далее – инспекция Гостехнадзора) предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 49 031,6 тыс. руб. (112,3% к уровню 2018

года), на плановый период 2020 и 2021 годы в сумме 43 675,5 тыс. руб. ежегодно (89,1% к уровню 2019 года), из них:

3.1. На реализацию отдельных мероприятий в 2019 году в сумме 10 615,7 тыс. руб. (увеличены в 2 раза по отношению к уровню 2018 года), в плановом периоде 2020 и 2021 годы в сумме 5 259,6 тыс. руб. (сокращены в 2 раза по отношению к уровню 2019 года), из них:

- на обеспечение специальной печатной продукцией и государственными регистрационными знаками – 1 020,0 тыс. руб. ежегодно (81,1% к уровню 2018 года);

- на отдельные мероприятия, связанные с развитием и сопровождением информационной системы органов технадзора Тверской области, – в 2019 году 2 756,4 тыс. руб., что на 2 297,5 тыс. руб. (или в 6 раз) больше по сравнению с уровнем 2018 года, в плановом периоде – 480,9 тыс. руб. ежегодно.

При этом следует отметить, что наименование целевой статьи «Отдельные мероприятия, связанные с развитием и сопровождением информационной системы органов гостехнадзора Тверской области» не соответствует наименованию мероприятия проекта госпрограммы – «Ведение единой информационной системы органов гостехнадзора Тверской области и обеспечение ее защиты». **Предлагаем уточнить.**

- материально-техническое обеспечение контрольно-надзорной деятельности в Тверской области – 6 839,3 тыс. руб., что на 3 396,1 тыс. руб. (или в 1,9 раза) больше уровня 2018 года, в плановом периоде – 3 758,7 тыс. руб. ежегодно.

Рост бюджетных ассигнований по вышеуказанным направлениям согласно пояснительной записке обусловлен:

- необходимостью создания системы защиты информации персональных данных (1 606,6 тыс. руб.), ростом расходов на приобретения дополнительного программного обеспечения в целях модернизации АИС «Гостехнадзор Эксперт» (на 617,3 тыс. руб., или в 2,6 раза);

- необходимостью приобретения 4 автомобилей Нива-Шевроле (2 492,0 тыс. руб.), ростом расходов на приобретение форменного оборудования (на 189,9 тыс. руб., или в 3 раза), расходов на бензин (на 530,7 тыс. руб., или на 22,7%).

К пояснительной записке в составе материалов и документов, представленных одновременно с проектом закона, **не представлены расчеты-обоснования** вышеуказанных расходов.

В отсутствие расчетов оценить реалистичность запланированного объема ассигнований на реализацию отдельных мероприятий инспекция Гостехнадзора **не представляется возможным, что не отвечает принципу достоверности, установленному ст. 37 БК РФ.**

Кроме того, следует отметить, что в качестве показателя результативности мероприятия «Материально-техническое обеспечение для осуществления регионального государственного надзора в области технического состояния самоходных машин и других видов техники» госпрограммой определен процент освоения финансового обеспечения для осуществления регионального государственного надзора – 100% ежегодно, который не отражает конечный результат использования бюджетных средств, а характеризует выполнение управленческих функций распорядителя, что не согласуется с требованиями подпункта м) пункта 2 Порядка № 545-пп.

3.2. Расходы на обеспечение деятельности инспекции Гостехнадзора – 38 415,9 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

4. В рамках реализации ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области предусмотрены ассигнования на осуществление переданных полномочий в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов за счет субвенций из федерального бюджета, формирующих

единую субвенцию бюджетам РФ, на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов в сумме 93,4 тыс. руб. ежегодно (65,4% к уровню 2018 года).

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» в рамках реализации ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Госпрограмма) Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области (далее – Министерство) предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019–2021 годы в сумме 19 644,2 тыс. руб. ежегодно, что меньше ассигнований текущего года (22 822,4 тыс. руб.) на 3 178,2 тыс. руб., или 13,9%.

Уменьшение бюджетных ассигнований в основном обусловлено сокращением расходов на выполнение комплекса работ для определения границ зон затопления, подтопления на территории Тверской области.

Министерством осуществление расходов запланировано на выполнение отдельных мероприятий государственной программы по следующим направлениям:

- на проведение наблюдений за состоянием дна, берегов водных объектов или их частей, расположенных на территории Тверской области, в сумме 492,0 тыс. руб. ежегодно, что больше ассигнований текущего года (457,6 тыс. руб.) на 34,4 тыс. руб., или 7,5%, что обусловлено планированием выполнения работ на большей (28 км) относительно уровня текущего года (26 км) протяженности участков водных объектов;

- на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в сумме 19 152,2 тыс. руб. ежегодно в объеме предусмотренной бюджету Тверской области субвенции на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений в приложении 33 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Пояснительная записка к проекту закона не содержит информации о направлениях использования средств субвенции. При этом согласно проекту внесения изменений в госпрограмму расходы по данному направлению в полном объеме предусмотрены на финансовое обеспечение реализации мероприятия госпрограммы «Обеспечение мер по охране водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территории Тверской области». Указанное мероприятие не конкретизирует направления расходования предоставленной субвенции, что не соответствует понятию «мероприятие подпрограммы», определенному подпунктом 3) пункта 2 Порядка № 545-пп. Показателями результативности данного мероприятия на 2019 год установлены: протяженность расчищенных русел рек Тверской области (0,18 км), протяженность установленных границ водоохраных зон, прибрежных защитных полос водных объектов Тверской области (1 025,4 км).

Также следует отметить, что Министерством в 2016 году заключены государственные контракты на выполнение работ по расчистке русла р. Лазурь в г. Твери и осуществление строительного контроля за выполнением данных работ. Контрактами на 2019 год предусмотрено исполнение обязательств в общей сумме 4 621,6 тыс. руб., источник финансирования исполнения обязательств – средства полученной субвенции.

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» динамика расходов областного бюджета приведена в следующей таблице.

Показатель	Бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.		
		2019 год	плановый период	
			на 2020 год	на 2021 год
Подраздел 0407 «Лесное хозяйство»	398 254,8	423 896,0	423 465,2	428 735,8
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		25 641,2	-430,8	5 270,6
<i>к предыдущему году, %</i>		106,4	99,9	101,2
в том числе				
Областной бюджет	97 737,5	99 070,2	99 070,2	99 070,2
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		1 332,7	0,0	0,0
<i>к предыдущему году, %</i>		101,4	100,0	100,0
Федеральный бюджет	300 517,3	324 825,8	324 395,0	329 665,6
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		24 308,5	-430,8	5 270,6
<i>к предыдущему году, %</i>		108,1	99,9	101,6

Объем расходов на поддержку лесного хозяйства Тверской области в 2019 году и плановом периоде 2020–2021 годов увеличивается относительно уровня 2018 года в основном за счет увеличения объема средств из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лесного хозяйства.

Бюджетные ассигнования предусматриваются Министерству лесного хозяйства Тверской области для реализации государственной программы Тверской области «Лесное хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП).

Основная доля расходов подраздела приходится на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений – лесничеств – более 61% ежегодно, на предоставление субсидии ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» на выполнение государственного задания – 23% ежегодно.

Следует отметить, что на реализацию отдельных полномочий в области лесных отношений для Тверской области в законопроекте предусмотрен объем субвенции, соответствующий в целом объему, установленному в таблице 21 приложения № 33 к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Вместе с тем согласно распределению межбюджетного трансферта между субъектами РФ, представленному в материалах к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (размещенных на сайте <http://sozd.parliament.gov.ru>), в общем объеме трансферта предусмотрена субвенция Тверской области на приобретение лесопатрульной техники, расходы на приобретение которой не нашли отражения в структуре расходов по подразделу 0407 законопроекта.

(тыс. руб.)

Распределение межбюджетного трансферта для Тверской области	2019 год	2020 год	2021 год
Итоговый объем межбюджетного трансферта, в том числе:	324 825,8	324 395,0	329 665,6
Объем субвенции на приобретение лесопатрульной техники	13 859,1	17 496,0	17 496,0

Предлагаем уточнить.

В разрезе направлений бюджетные ассигнования в законопроекте распределены следующим образом.

1. **На финансовое обеспечение деятельности 11 государственных казенных учреждений** Тверской области – лесничеств – на 2019 год в сумме 259 108,2 тыс. руб. (101,2% к уровню 2018 г.), на 2020 год – 266 588,6 тыс. руб. (102,9% к уровню 2019 г.), на 2021 год – 271 725,7 тыс. руб. (101,9% к уровню 2020 г.), в том числе:

- средства областного бюджета – на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов в сумме 73 288,4 тыс. руб. ежегодно (101,8% к уровню 2018 г.);

- средства федерального бюджета – на 2019 год в сумме 185 819,8 тыс. руб. (100,9% к уровню 2018 г.), на 2020 год – 193 300,2 тыс. руб. (104% к уровню 2019 г.), на 2021 год – 198 437,3 тыс. руб. (102,7% к уровню 2021 г.).

Расходы на выплаты персоналу в 2019 году лесничествам запланированы в сумме 220 727,2 тыс. руб., что больше ассигнований 2018 года на 2 578,9 тыс. руб. (или на 1,2%), на 2020 год – 228 207,6 тыс. руб. (103,4 % к уровню 2019 г.), на 2021 год – 233 344,7 тыс. руб. (103,3% к уровню 2020 г.).

Расчет указанных расходов осуществлен исходя из численности 664 штатных единицы, утвержденной распоряжением Правительства Тверской области от 28.03.2018 № 117-рп, с учетом индексации окладов работников лесничеств на 4,2% с 01.10.2019, что потребует внесения изменений в постановление Правительства Тверской области от 14.12.2017 № 438-пп «Об оплате труда в лесничествах Тверской области».

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд лесничеств на 2019–2021 годы (36 499,7 тыс. руб. ежегодно) увеличены на 529,2 тыс. руб. (или на 1,5%) относительно уровня 2018 года.

2. На предоставление субсидии государственному бюджетному учреждению «ЛПЦ-Тверьлес» на выполнение государственных работ в области лесного хозяйства в рамках государственного задания на 2019 год – 98 111,5 тыс. руб. (114,2% к уровню 2018 г.), на 2020 год – 100 199,8 тыс. руб. (102,1% к уровню 2019 г.), на 2021 год – 100 333,3 тыс. руб. (100,1% к уровню 2020 г.), из них:

а) по воспроизводству и защите лесов за счет средств федерального бюджета – на 2019 год в сумме 33 648,7 тыс. руб. (увеличены в 1,5 раза по отношению к уровню 2018 г.), на 2020 год – 35 737,0 тыс. руб. (106,2% к уровню 2019 г.), на 2021 год – 35 870,5 тыс. руб. (100,4% к уровню 2020 года);

б) по охране лесов Тверской области от пожаров на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов – 64 462,8 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Объем субсидии на выполнение государственного задания определен в соответствии с Порядком определения нормативных затрат исходя из норматива затрат, рассчитанных:

1) на основе расчетных затрат на единицу объема лесохозяйственных работ, установленных Лесным планом Тверской области (постановление Губернатора Тверской области от 31.12.2008 № 39-пг):

- на выполнение 4 видов работ по воспроизводству лесов (на искусственное лесовосстановление на площади 450 га ежегодно, уход за лесами в молодняках в 2019 г. – 730,58 га, в 2020 г. – 890,05 га, в 2021 г. – 898,15 га; содействие лесовосстановлению – 450 га ежегодно; обработка почвы под лесные культуры – 400 га ежегодно) на общую сумму в 2019 году – 30 607,2 тыс. руб., в 2020 году – 33 237,0 тыс. руб., в 2021 году – 33 370,5 тыс. руб.;

- на выполнение 7 видов работ, связанных с охраной лесов от пожаров (эксплуатация лесных дорог – 8,02 км; устройство, прочистка и обновление противопожарных минерализованных полос – 1028,79 км; установка, эксплуатация шлагбаумов – 33 шт., установка и размещение стендов и других знаков и указателей – 11 шт.; благоустройство зон отдыха – 4 шт.), в 2019 году и плановом периоде в сумме 2 805,7 тыс. руб. ежегодно;

2) исходя из расчета нормативных затрат (раздел II проекта Порядка определения нормативных затрат):

- на обеспечение функционирования 4 пожарно-химических станций – 36 596,8 тыс. руб. ежегодно;

- на организацию системы обнаружения и учета лесных пожаров, системы наблюдения за их развитием с использованием наземных и авиационных средств – 20 207,4 тыс. руб. ежегодно;

- на создание и выделение объектов лесного семеноводства – 3 041,5 тыс. руб. в 2019 году, 2 500,0 тыс. руб. – в плановом периоде. Согласно показателям госпрограммы планируется в 2019 году закладки лесосеменной плантации на 12 га, в плановом периоде – проведение уходов за плантациями на 12 га.

При этом следует отметить, что Порядком определения нормативных затрат на выполнение государственными бюджетными учреждениями Тверской области работ в рамках государственного задания (приказ Министерства от 19.01.2018 № 11-п) **не определен метод расчета нормативных затрат на выполнение государственных работ по созданию и выделению объектов лесного семеноводства. Предлагаем внести соответствующие изменения в указанный Порядок.**

3. На проведение отдельных мероприятий за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 20 480,1 тыс. руб. (в 2 раза выше уровня 2018 года), на плановый период 2020–2021 годов – 10 480,6 тыс. руб. ежегодно (в 1,9 раза ниже уровня 2019 года) – на обеспечение своевременного проведения лесоустройства,

приведение лесохозяйственных регламентов лесничеств Тверской области в соответствие с законодательством.

Согласно представленным расчетам-обоснованиям указанные средства планируется направить на работы по проведению лесоустройства в Западнодвинском районе на площади 124 120 га.

4. На обеспечение деятельности Министерства лесного хозяйства Тверской области на 2019 год и плановый период предусмотрены ассигнования в сумме 46 196,2 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года), в том числе средства областного бюджета – 14 173,8 тыс. руб., средства федерального бюджета – 32 022,4 тыс. рублей.

К законопроекту представлен проект внесения изменений в постановление Правительства Тверской области от 29.12.2016 № 438-пп «О государственной программе Тверской области «Лесное хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы» (далее – Проект ГП).

Бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы «Лесное хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы, предусмотренные в законопроекте на 2019 год в сумме 423 896,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 423 465,2 тыс. руб., на 2021 год в сумме 428 735,8 тыс. руб., соответствуют отраженному объему ресурсного обеспечения в Проекте ГП.

Планируемый объем финансового обеспечения ГП на 2019 год больше уровня текущего года (398 254,8 тыс. руб.) на 25 651,2 тыс. руб., или 6,4%.

Цель ГП – сохранение экономического и экологического потенциала, а также глобальной функции лесов Тверской области, достижение которой характеризуется выполнением 3 целевых показателей результативности:

- лесистость территории Тверской области, плановое значение на 2019 год – 54,8% – сохраняется и на плановый период;

- доля площади ценных лесных насаждений в составе земель лесного фонда, на которых расположены леса, плановое значение – 42,6% ежегодно;

- объем платежей в бюджетную систему РФ от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 га земель лесного фонда, плановое значение на 2019 год – 191,3 руб./га, с увеличением в плановом периоде 2020–2021 годов до 211,3 руб./га.

Динамика показателей фактического объема платежей в расчете на 1 га земель лесного фонда за 2015–2017 годы представлена в таблице.

Показатель	2015 год	2016 год		2017 год	
	руб./га	руб./га	в % к 2015 г.	руб./га	в % к 2016 г.
Объем фактических платежей в бюджетную систему РФ от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 га земель лесного фонда	107,5	118,4	110,1	131,1	110,7

По итогам 2017 года из 3 установленных плановых значений показателей цели ГП не достигнуто плановое значение по показателю «лесистость территории Тверской области» – индекс достижения 0,996 (факт – 54,7% при плане 54,9%). Оценка эффективности реализации государственной программы – умеренно эффективный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде.

По подразделу 0408 «Транспорт» динамика расходов областного бюджета представлена в следующей таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона (тыс. руб.)		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Подраздел 0408 «Транспорт», всего	384 511,6*	355 100,2	433 808,1	437 695,1
к предыдущему году, тыс. руб.		-29 411,4	78 707,9	3 887,0
к предыдущему году, %		92,4	122,2	100,9
В том числе				
Межбюджетные трансферты - всего	59 560,7	60 308,8	60 308,8	60 308,8

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона (тыс. руб.)		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов подраздела, %	15,5	17,0	13,9	13,8

*В 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования для взноса Тверской области в уставный капитал ОАО «Тверьавтотранс» в сумме 83 200,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в законопроекте предусмотрены Министерству транспорта Тверской области (далее – Министерство) в рамках реализации ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы (далее – госпрограмма).

1. На предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Тверской области расходы запланированы на 2019–2021 годы в сумме 60 308,8 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

1.1. субвенция бюджету г. Твери на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в Тверской области предусмотрена на 2019–2021 гг. ежегодно в сумме 303,7 тыс. руб. (на уровне 2018 года);

1.2. субсидии местным бюджетам на реализацию муниципальных программ предусмотрены ежегодно в сумме 60 005,1 тыс. руб., что больше уровня 2018 года на 748,1 тыс. руб., из них по следующим направлениям:

а) на поддержку социальных маршрутов внутреннего водного транспорта ежегодно в сумме 6 144,5 тыс. руб., увеличение к 2018 году составило 292,6 тыс. руб., или 5,0%.

Субсидия предоставляется не на конкурсной основе, распределение осуществляется исходя из объема субсидии областного бюджета по направлению расходов.

К законопроекту представлен расчет распределения указанных межбюджетных субсидий на 2019 год, в котором прогнозируемые убытки от перевозки пассажиров на социальных маршрутах внутреннего водного транспорта на 2019 год составляют 11 450,2 тыс. руб. (*прогнозируемые убытки на 2018 год – 15 413,4 тыс. руб.*). Предоставление субсидий из областного бюджета (6 144,5 тыс. руб. – 75% от общего объема субсидий) и местного бюджета (2 048,2 тыс. руб. – 25% от общего объема субсидий) позволит уменьшить убытки на 71,6%;

б) на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам ежегодно в сумме 53 860,6 тыс. руб., увеличение по отношению к 2018 году составило 455,5 тыс. руб., или 0,9%.

Расчетный объем компенсации перевозчикам при транспортном обслуживании населения на данных маршрутах составляет ежегодно 107 721,2 тыс. руб., из них 53 860,6 тыс. руб. – расчетный объем субсидий из областного бюджета (50%). Расчеты выполнены с учетом средневзвешенного размера компенсации на 1 км пробега в размере 20,70 руб. (в 2018 г. – 19,72 руб.). При этом в 18 муниципальных образованиях (*из 30 муниципальных образований, представленных в финансово-экономическом обосновании к законопроекту*) размер компенсации на 1 км пробега превышает средневзвешенный показатель.

Необходимо отметить, что в представленном к законопроекту финансово-экономическом обосновании величина эксплуатационных затрат перевозчиков на транспортном обслуживании населения в расчете на 1 км маршрута составляет от 20,62 руб. (Кашинский район) до 45,11 руб. (Селижаровский район).

Исходя из представленных расчетов, в 2019–2021 годах предусматривается транспортное обслуживание населения на 283 маршрутах (в 2018 году – 292 маршрута), что соответствует целевому показателю реализации данного мероприятия госпрограммы.

2. На предоставление субсидий юридическим лицам средства областного бюджета запланированы на 2019 год в сумме 43 803,2 тыс. руб. (в 2018 году – 176 487,5 тыс. руб.), на 2020 год – 11 076,9 тыс. руб., на 2021 год – 8 224,0 тыс. руб., из

них:

2.1. в целях возмещения затрат, связанных с организацией транспортного обслуживания населения на межмуниципальных маршрутах регулярных перевозок Тверской области по регулируемым тарифам, включенных в перечень социальных маршрутов перевозок Тверской области, – на 2019 год в сумме 35 579,2 тыс. руб. (уменьшение по отношению к 2018 году на 42 736,8 тыс. руб., или на 54,6%), на 2020 год в сумме 2 852,9 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий в целях возмещения части затрат, связанных с организацией перевозок населения на межмуниципальных маршрутах перевозок Тверской области, включенных в перечень социальных маршрутов перевозок Тверской области, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 03.07.2012 № 365-пп (с изм. от 07.06.2016 № 206-пп), **размер компенсации на 1 километр пробега по маршрутам перевозок утверждается ежегодно постановлением Правительства Тверской области.**

По состоянию на 01.11.2018 **размер компенсации на 1 километр пробега по маршрутам перевозок на 2019 год не утвержден.**

Согласно финансово-экономическому обоснованию, представленному к законопроекту, расчетный объем указанных субсидий на 2019 год составляет 35 579,2 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 2 852,9 тыс. рублей. Расчеты выполнены с учетом средневзвешенного размера компенсации на 1 км пробега в размере 21,33 руб. (в 2018 г. – 22,62 руб.).

Необходимо отметить, что в расчетах величина эксплуатационных затрат перевозчиков на транспортном обслуживании населения в расчете на 1 км маршрута составляет от 25,77 руб. (Андреапольский район, Западнодвинский район) до 45,88 руб. (Калининский район).

Согласно Пояснительной записке к законопроекту, объем бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия определен с учетом **окончания срока действия договоров** на организацию перевозок по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 13.07.2015 № 220-ФЗ).

Согласно финансово-экономическому обоснованию предусматривается транспортное обслуживание населения на межмуниципальных маршрутах: в 2019 году – на 59 маршрутах, в 2020 году – на 4 маршрутах (в 2018 году – 72 социальных маршрута), что соответствует целевому показателю реализации данного мероприятия госпрограммы;

2.2. в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Тверской области, ежегодно в сумме 8 224,0 тыс. руб., уменьшение по отношению к 2018 году составило 89 947,5 тыс. руб., или 91,6%.

В 2018 году получателями субсидии на организацию перевозок пассажиров и багажа железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Тверской области являлись АО «Центральная ППК» и АО «МТП ППК».

Предоставление субсидий в 2019 году планируется только АО «Центральная ППК», которым 25.10.2018 в Министерство представлена заявка о заключении договора. Договор на организацию перевозок пассажиров и багажа железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Тверской области на 2019 год с АО «МТП ППК» заключен 12.10.2018. Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию на 2019 год по данным тарифного регулирования по АО «МТ ППК» доходы

от перевозки пассажиров превышают эксплуатационные затраты (за счет увеличения пассажирооборота на скоростных электропоездах «Ласточка»).

Необходимо отметить, что в проекте госпрограммы показатель «Объем вагонокилометровой работы» ежегодно составляет 24 186,802 тыс. ваг-км, тогда как согласно представленному расчету планируемый объем вагонокилометровой работы на 2019 год составил 21 875,6 тыс. ваг-км. Предлагаем уточнить.

3. На реализацию отдельных мероприятий госпрограммы – организацию транспортного обслуживания населения на межмуниципальных маршрутах регулярных перевозок Тверской области по регулируемым тарифам – законопроектом предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 208 125,6 тыс. руб., на 2020 год в сумме 319 559,8 тыс. руб., на 2021 год в сумме 326 299,7 тыс. руб. (в 2018 году – 22 400,8 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к законопроекту бюджетные ассигнования по мероприятию на 2019–2021 годы предусматриваются с учетом окончания срока действия договоров на организацию перевозок по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок и заключения государственных контрактов по осуществлению регулярных перевозок по регулируемым тарифам в рамках требований Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ.

Расчеты объема ассигнований на 2019 год выполнены с применением положений приказа Министерства транспорта РФ от 08.12.2017 № 513 «О порядке определения начальной (максимальной) цены контракта, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» (далее – Порядок № 513).

Пунктом 3 Порядка № 513 определены два варианта расчета начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК). Один вариант расчета применяется в случае перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа государственному или муниципальному заказчику, второй – когда планируемая плата за проезд пассажиров и провоз багажа, остается в распоряжении подрядчика.

При расчете планируемых ассигнований на 2019–2021 годы применен второй вариант расчета НМЦК, при котором рассчитанная максимальная стоимость работы транспортных средств уменьшается на сумму субсидий из областного бюджета Тверской области юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда по единому социальному проездному билету на территории Тверской области, и сумму планируемой платы за проезд пассажиров и провоз багажа, остающейся в распоряжении подрядчика.

Необходимо отметить, что в соответствии с п. 8 Порядка № 513 при расчете НМЦК учитывается средняя рыночная стоимость транспортных средств в зависимости от класса автобуса, планируемого к работе на определенном маршруте.

При этом в представленных расчетах в составе пояснительной записки к законопроекту отсутствует обоснование необходимости обслуживания конкретных маршрутов автобусами тех или иных классов исходя из данных о пассажиропотоке каждого из маршрутов.

Следует отметить, что с введением в действие Порядка № 513 возникает необходимость разработки типового контракта при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом, предусматривающего конкретизацию обязательств исполнителей на все позиции, учтенные при формировании начальной максимальной цены контракта (использование новых автобусов, обслуживание их кондукторами и т.д.), в увязке с условиями их оплаты.

В соответствии с частями 7, 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отсутствие разработанных федеральными органами исполнительной власти типовых контрактов могут разрабатываться

соответствующие типовые контракты, типовые условия контрактов для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации, порядок разработки типовых контрактов, типовых условий контрактов для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации, а также случаи и условия их применения устанавливаться высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации. Однако порядок разработки типовых контрактов, типовых условий контрактов для обеспечения нужд Тверской области до настоящего времени не принят.

Средний размер компенсации части затрат на 1 км пробега, сложившийся из расчета НМЦК на 2019 год, составил 63,55 рублей. Средний расчетный размер компенсации части затрат на 1 км пробега на маршрутах межмуниципальных перевозок по ранее заключенным договорам (в рамках реализации постановления Правительства Тверской области от 03.07.2012 № 365-пп) составил на 2017 год 17,97 руб., на 2018 год – 20,03 руб., на 2019 год – 19,36 рублей.

В госпрограмме предусматривается транспортное обслуживание населения на межмуниципальных маршрутах регулярных перевозок Тверской области по регулируемым тарифам в 2019 году на 93 маршрутах (в 2018 году – 37 маршрутов).

Расчет объема ассигнований на 2020–2021 годы по маршрутам не представлен. Общий объем ассигнований рассчитан на 2020 год и на 2021 год исходя из пробега автотранспорта за год и среднего размера компенсации части затрат на 1 км пробега, сложившегося из расчета НМЦК на 2019 год. При этом плановый объем пробега по маршрутам увеличивается по сравнению с 2019 годом в плановом периоде 2020–2021 годов в 1,5 раза и 1,6 раза соответственно. В отсутствие полного расчета в разрезе маршрутов оценить реалистичность данного показателя и в целом объема ассигнований не представляется возможным, что не отвечает принципу достоверности, установленному ст. 37 БК РФ.

4. На обеспечение деятельности Министерства в 2019–2021 годах запланированы расходы в сумме 42 862,6 тыс. руб. ежегодно (на уровне расходов 2018 года).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» динамика расходов областного бюджета приведена в следующей таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», всего	7 178 373,6	7 119 580,1	6 670 500,0	7 255 133,3
к предыдущему году, тыс. руб.		-58 793,5	- 449 080,1	584 633,3
к предыдущему году, %		99,2	93,7	108,8
В том числе				
федеральный бюджет	584 988,8			
областной бюджет	6 593 384,8	7 119 580,1	6 670 500,0	7 255 133,3
В том числе				
Мсбюджетные трансферты - всего	1 981 658,1	2 689 534,7	1 584 178,5	1 724 364,9
Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов подраздела, %	27,6	37,8	23,7	23,8

Удельный вес расходов, предусмотренных в законопроекте по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в общем объеме расходов областного бюджета Тверской области составляет на 2019 год 11,4%, на 2020 год – 11,6%, на 2021 год – 12,8% (в 2018 году – 12,1%).

Бюджетные ассигнования предусмотрены трем ГРБС на реализацию двух государственных программ Тверской области. Сведения о структуре расходов в разрезе государственных программ и распорядителей представлены в таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», всего	7 178 373,6	7 119 580,1	6 670 500,0	7 255 133,3
в т.ч. по госпрограммам				
ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы - всего	7 177 402,6	7 095 047,4	6 670 500,0	7 255 133,3
Министерство транспорта Тверской области	7 159 688,7	7 073 475,7	6 648 928,3	7 233 561,6
в т.ч. на реализацию федерального проекта «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 2019–2021 годы	-	178 125,0	178 125,0	178 125,0
Главное управление региональной безопасности Тверской области	17 713,9	21 571,7	21 571,7	21 571,7
ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы	-	24 532,7		
Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	-	24 532,7		

1. В рамках реализации ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы:

1.1. Министерству транспорта Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 7 073 475,7 тыс. руб., на 2020 год в сумме 6 648 928,3 тыс. руб., на 2021 год в сумме 7 233 561,6 тыс. руб., из них:

1) На предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам предусмотрены ассигнования на 2019 год в сумме 2 689 534,7 тыс. руб. (по отношению к 2018 году (1 981 658,1 тыс. руб.) увеличение расходов на 707 876,6 тыс. руб., или на 35,7%), на 2020 год – 1 584 178,5 тыс. руб., на 2021 год – 1 724 364,9 тыс. руб., из них:

1.1) субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности на 2019 год в сумме 338 319,1 тыс. руб., на 2020 год – 352 528,5 тыс. руб., на 2021 год – 367 687,1 тыс. рублей. По отношению к 2018 году (306 121,4 тыс. руб.) на 2019 год предусмотрено увеличение расходов на 32 197,7 тыс. руб., или на 10,5%.

В соответствии с законом Тверской области от 03.02.2010 № 12-ЗО (с изм. от 06.12.2017 № 77-ЗО) «О наделении органов местного самоуправления Тверской области отдельными государственными полномочиями Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности» (далее – Закон № 12-ЗО) органы местного самоуправления муниципальных районов и сельских поселений Тверской области с 1 января 2018 года наделены полномочиями по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Тверской области 3 класса протяженностью 6 442,97 км.

В то же время расчет общего объема субвенции осуществлен исходя из общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Тверской области 3 класса – 6 441,77 км, в том числе участок ледовой переправы – 2,65 км с учетом уточненной протяженности автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения по результатам проведения кадастровых работ⁴

Вместе с тем проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «О наделении органов местного самоуправления Тверской области отдельными государственными полномочиями Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности», предусматривающий соответствующие изменения, на момент

⁴ Постановление Правительства Тверской области от 07.08.2018 №245-пш «О внесении изменений в постановление Администрации Тверской области от 10.02.2009 № 30-па «Об утверждении Перечня автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области».

подготовки заключения не внесен на рассмотрение в Законодательное Собрание Тверской области.

Распределение субвенций местным бюджетам представлено в приложении 29 к проекту закона.

Представленный к законопроекту расчет субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности на 2019 год осуществлен исходя из стоимости работ по зимнему и летнему содержанию 1 км автомобильных дорог в ценах II квартала 2018 года: стоимость зимнего содержания 1 км – 22,973 тыс. руб. (в 2018 г. – 23,738 тыс. руб.), стоимость летнего содержания 1 км – 29,350 тыс. руб. (в 2018 г. – 23,588 тыс. руб.). На 2020 год (352 528,5 тыс. руб.) и на 2021 год (367 687,1 тыс. руб.) объем бюджетных ассигнований определен с применением индексов-дефляторов (соответственно 1,042 и 1,043).

Предлагаем внести проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «О наделении органов местного самоуправления Тверской области отдельными государственными полномочиями Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности» в установленном порядке на рассмотрение и принять его до принятия закона об областном бюджете в первом чтении, предметом рассмотрения которого является обсуждение и утверждение общего объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде;

1.2) субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности предусмотрены на 2019 год в сумме 2 173 090,6 тыс. руб. (по отношению к 2018 году (1 674 565,7 тыс. руб.) увеличение расходов на 498 524,9 тыс. руб., или на 29,8%), на 2020 год – 1 053 525,0 тыс. руб., на 2021 год – 1 178 552,8 тыс. руб., в том числе:

1.2.1) на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, на 2019 год бюджетные ассигнования не предусмотрены, на 2020 год – 166 762,5 тыс. руб., на 2021 год – 181 378,3 тыс. руб.;

1.2.2) на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, – на 2019 год в сумме 177 989,5 тыс. руб., на 2020 год – 166 762,5 тыс. руб., на 2021 год – 181 378,3 тыс. рублей. По отношению к 2018 году предусмотрено увеличение расходов в 35 раз.

Межбюджетные субсидии по данному направлению предоставляются на конкурсной основе. Организатором конкурсного отбора является Министерство транспорта Тверской области. Расчет потребности муниципальных образований в объеме субсидий к законопроекту не представлен.

В соответствии с п. 4.1 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации должен предусматривать направление бюджетных ассигнований на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт в размере не менее 5 процентов объема бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации, формируемого за счет доходов бюджета субъекта Российской Федерации от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, а также

транспортного налога, в том числе в виде субсидий местным бюджетам на указанную дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Соответственно, объем бюджетных ассигнований на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт должен составить в 2019 году 251 732,6 тыс. рублей.

В представленном законопроекте субсидии местным бюджетам на обозначенные цели предусмотрены на 2019 год в сумме 177 989,5 тыс. рублей.

В целях соблюдения требований п. 4.1 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ предлагаем уточнить сумму расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, и внести соответствующие изменения в приложения 10–14 к законопроекту и госпрограмму.

В соответствии с государственной программой в 2019 году работы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, предусматривается осуществить на 4 объектах муниципальной собственности в 4 муниципальных образованиях;

1.2.3) субсидии на реализацию закона Тверской области от 16.02.2009 № 7-30 «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы», – на 2019 год в сумме 866 511,7 тыс. руб., на 2020 год в сумме 720 000,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 815 796,2 тыс. рублей. По отношению к 2018 году на 2019 год предусмотрено увеличение расходов на 2 678,2 тыс. руб., или на 0,3%.

Пунктом 6 Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов на реализацию законов Тверской области «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы» и «О почетном звании Тверской области «Город воинской доблести», утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 28.10.2016 № 336-пп, предусмотрено, что иные межбюджетные трансферты предоставляются в соответствии с законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год и плановый период согласно сводной бюджетной росписи. Вместе с тем в составе документов законопроекта приложение о распределении субсидий на реализацию мероприятий закона от 16.02.2009 № 7-30 не представлено.

Вместе с тем в пояснительной записке к законопроекту отражено пообъектное распределение субсидий двум муниципальным образованиям;

1.2.4) субсидии на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети муниципальных образований Тверской области – на 2019 год в сумме 1 028 589,4 тыс. рублей. По отношению к 2018 году на 2019 год предусмотрено увеличение расходов на 47,9%. На 2020 год и 2021 год бюджетные ассигнования не предусмотрены.

В соответствии с государственной программой в 2019 году по данному направлению предусматривается выполнить ремонт дорог общего пользования местного значения протяженностью 172,753 км и ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения протяженностью 152,5 пог. м;

1.2.5) субсидии на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – на 2019 год в сумме 100 000,0 тыс. рублей. По отношению к 2018 году на 2019 год предусмотрено увеличение расходов в 1,9 раза. На 2020 год и 2021 год бюджетные ассигнования не предусмотрены.

В соответствии с государственной программой в 2019 году по данному направлению предусматривается выполнить ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в количестве 39 шт. общей площадью 95 837,82 кв. м.;

1.3) на реализацию федерального проекта «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на выполнение работ в городских агломерациях предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 178 125,0 тыс. руб. ежегодно.

В нарушение требований подпункта з) пункта 2 Порядка № 545-пп указанное мероприятие госпрограммы не отражает конкретное действие главного администратора государственной программы для решения задачи подпрограммы «Реализация федерального проекта «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Министерством транспорта Российской Федерации доведены Сведения о планируемых объемах средств федерального бюджета, направляемых на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные дороги» в Тверской области для проведения работ в городских агломерациях ежегодно в объеме 950,0 млн. руб. (письмо от 16.07.2018 № НА-24/10193). Обозначен объем средств консолидированного бюджета Тверской области для проведения работ в городских агломерациях – 237,5 млн. руб. (25% от объема средств федерального бюджета).

В целях обеспечения софинансирования данного мероприятия законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета в сумме 178 125,0 тыс. руб. ежегодно (за счет средств местного бюджета – 59 375,0 тыс. руб.).

Проектом Паспорта национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в целях реализации федерального проекта «Дорожная сеть» предусмотрено утверждение Правительством РФ Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации на реализацию данного национального проекта – в срок до 01.10.2018, на дату подготовки настоящего заключения Правила не утверждены.

К законопроекту представлен проект постановления Правительства Тверской области «О Порядке предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» для приведения дорожной сети городской агломерации в нормативное состояние» (далее – проект Порядка). Получателем иных межбюджетных трансфертов предполагается муниципальное образование город Тверь.

Следует отметить, что проект Порядка не содержит цели (направления расходов) представления межбюджетного трансферта.

Пунктом 4 проекта Порядка предусмотрено, что иные межбюджетные трансферты предоставляются в соответствии с законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год и плановый период согласно сводной бюджетной росписи, лимитам бюджетных обязательств на основании соглашения, заключенного между Правительством Тверской области и администрацией муниципального образования город Тверь. Вместе с тем в составе документов законопроекта приложение о распределении субсидий на реализацию указанного мероприятия не представлено.

В соответствии с государственной программой в 2019 году по данному направлению предусматривается выполнить работы на автомобильных дорогах общего пользования в городских агломерациях протяженностью 121,954 км (61 объект).

В отсутствие федеральных и региональных нормативных правовых документов не представляется возможным оценить установленный показатель госпрограммы, так как не определены направления расходования средств (строительство, реконструкция, ремонт и др.).

2) На осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области и сооружений на них запланированы расходы в 2019 году в сумме 4 383 941,0 тыс. руб., в 2020 году – 5 064 749,8 тыс. руб., в 2021 году – 5 509 196,7 тыс. руб.

2.1) на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области и сооружений на них: на 2019 год – 2 146 500,2 тыс. руб., на 2020 год – 2 195 930,0 тыс. руб., на 2021 год – 2 275 049,2 тыс. рублей.

В соответствии с государственной программой, из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на содержание автодорог, предусмотрено направить:

- на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области и сооружений на них – на 2019 год в сумме 2 100 000,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 2 177 700,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 2 256 097,2 тыс. рублей.

Согласно представленным обоснованиям к законопроекту, расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области рассчитаны исходя из протяженности 8 907,167 км, тогда как протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения с 1 января 2019 года составит 8 912,607 км (общая протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 10.02.2009 № 30-па (в ред. от 07.08.2018 № 245-пп) – 15 354,377 км, из них переданы органам местного самоуправления полномочия в сфере дорожной деятельности – 6 441,77 км).

Согласно Ведомостям объемов и стоимости работ по зимнему и летнему содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области, представленным к законопроекту, расчет стоимости работ по содержанию 1 км в 2019 году осуществлен в ценах второго квартала 2018 года (на 2020 год и 2021 год – с применением индексов-дефляторов, соответственно 1,037 и 1,036);

- на выполнение мероприятий по освещению автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области – на 2019 год в сумме 17 508,1 тыс. руб. (увеличение по отношению к 2018 году на 32,3%), на 2020 год в сумме 18 230,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 18 952,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленными к законопроекту расчетами потребности средств мощность линий наружного освещения увеличивается в 2019 году (602,77 кВт) по отношению к 2018 году (515,145 кВт) на 87,625 кВт;

- на проведение работ по обследованию сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, мероприятий по техническому учету и паспортизации, инженерно-геологическим и кадастровым работам для государственной регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования земельными участками полос отвода – на 2019 год в сумме 28 992,1 тыс. руб. (в 2018 году – 23 402,8 тыс. руб.), на 2020-2021 годы бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Согласно обоснованию расходов по данному мероприятию средства планируется направить на проведение оценки уязвимости 56 объектов транспортной инфраструктуры (определение степени защищенности объектов транспортной инфраструктуры от угроз совершения актов незаконного вмешательства), на организацию подразделений транспортной безопасности на 8 объектах транспортной инфраструктуры.

В результате реализации мероприятий в Госпрограмме предусматривается:

уменьшить количество предписаний надзорных органов, выданных дорожным организациям на устранение выявленных нарушений технического состояния

автомобильных дорог, с 999 шт. в 2018 году до 992 шт. в 2019 году (в 2020 году – 864 шт., в 2021 году – 798 шт.);

заменить и установить дорожные знаки ежегодно 2 800 шт.;

нанести горизонтальную дорожную разметку ежегодно на площади 656 791 кв. м (в 2018 году – 646 000 кв. м);

протяженность линий наружного освещения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения составит в 2019-2021 г.г. 63,3 км;

количество объектов, на которых будут созданы подразделения транспортной безопасности – 8 шт.;

2.2) на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и сооружений на них предусмотрены ассигнования на 2019 год в сумме 1 593 055,6 тыс. руб., на 2020 год – 1 796 551,9 тыс. руб., на 2021 год – 2 887 777,6 тыс. рублей. По отношению к 2018 году на 2019 год предусмотрено уменьшение расходов на 27,3%.

В соответствии с государственной программой по данному направлению предусматривается выполнить работы:

- по составлению, проверке смет и корректировке проектной документации в 2019 году на сумму 8 268,6 тыс. руб. (48 ед.);

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области протяженностью в 2019 году – 158,656 км, в 2020 году – 219,869 км, в 2021 году – 353,418 км. Из них:

выполнение ремонтных работ на участках автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области протяженностью в 2019 году 157,523 км на общую сумму 1 287 117,3 тыс. руб., в 2020 году – 219,869 км на общую сумму 1 796 551,9 тыс. руб., в 2021 году – 353,418 км на общую сумму 2 887 777,6 тыс. руб.;

капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения Старица – Степурино – Сидорово – граница Московской области (д. Ново-Ямская) в Старицком районе в 2019 году 1,133 км на сумму 69 643,4 тыс. руб.;

- капитальный ремонт и ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области протяженностью в 2019 году 385,1 пог. м на общую сумму 219 926,3 тыс. руб.;

обустройство мест остановок общественного транспорта на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения Тверской области – в 2019 году 9 объектов на общую сумму 8 100,0 тыс. рублей.

Кроме того, протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области, **восстановленных** в соответствии с соглашениями с государственной компанией «Российские автомобильные дороги» и публичным акционерным обществом «Мостотрест», составит в 2019 году 20,44 км;

2.3) на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения предусмотрены ассигнования на 2019 год – 301 898,5 тыс. руб., на 2020 год – 725 898,0 тыс. руб. (подробнее в разделе АИП);

2.4) на финансовое обеспечение деятельности Государственного казенного учреждения «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» (далее – ГКУ «Дирекция ТДФ»), осуществляющего управление региональными автомобильными дорогами, предусмотрены средства на 2019 год в сумме 342 486,7 тыс. руб., на 2020–2021 годы ежегодно в сумме 346 369,9 тыс. рублей. На 2019 год предусматривается средств больше 2018 года (327 256,9 тыс. руб.) на 15 229,8 тыс. руб., или на 4,7%, из них:

- расходы на выплаты персоналу предусмотрены на 2019 год в сумме 96 463,9 тыс. руб., на 2020–2021 годы ежегодно в сумме 100 347,1 тыс. руб. исходя из штатной численности 100 единиц. Увеличение расходов на выплаты персоналу на 2019 год обусловлено запланированным проведением с 01.10.2019 индексации окладов сотрудников Учреждения на 4,2%;

- расходы на оплату налогов (транспортный, на землю, на имущество), госпошлины предусмотрены ежегодно в сумме 223 870,4 тыс. рублей. По отношению к 2018 году предусмотрено увеличение расходов на 5,3% по причине увеличения стоимости налогооблагаемого имущества на 2019 год в связи с планируемым вводом в эксплуатацию в 2018 году 5 объектов реконструкции.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 2.3.17 Устава ГКУ «Дирекция ТДФ», утвержденного приказом Министерства транспорта Тверской области № 3 от 18.01.2012 (с изм.), ГКУ «Дирекция ТДФ» заключает государственные контракты (договоры) на проведение кадастровых и землеустроительных работ по объектам недвижимого имущества и государственную регистрацию прав на них.

Вместе с тем законопроектом в 2019 году за счет средств дорожного фонда Тверской области предусмотрено предоставление ГБУ Тверской области «Центр кадастровой оценки и технической инвентаризации» субсидий на выполнение комплекса работ, включая кадастровые работы, с целью внесения сведений или внесения изменений в сведения Единого государственного реестра недвижимости по линейным объектам.

Предлагаем внести изменения в Устав ГКУ «Дирекция ТДФ», исключающие дублирование функций вышеназванных учреждений.

1.2. Главному управлению региональной безопасности Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования ежегодно в сумме 21 571,7 тыс. руб. на выполнение мероприятий по функционированию системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения.

В соответствии с государственной программой количество функционирующих комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения ежегодно – 21 единица.

Предусмотренный законопроектом общий объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы» соответствует предусмотренному проектом внесения изменений в ГП общему объему финансового обеспечения.

Целью данной госпрограммы является обеспечение устойчивого функционирования транспортной системы Тверской области.

Показателями результативности цели в проекте госпрограммы определены:

протяженность сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области – ежегодно 15 354,377 км (в 2018 году – 15 358,977 км);

протяженность сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Тверской области – ежегодно 19 162,161 км (в 2018 году – 19 018,001 км);

объем ввода в эксплуатацию после строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения – в 2019 году 3,1 км (в 2018 г. – 2,5 км). С учетом подсчета значения показателя **предлагаем** наименование показателя изложить в редакции «объем ввода в эксплуатацию после строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения»;

объем ввода в эксплуатацию после капитального ремонта (ремонта) автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения в 2019 году – 331,409 км, в 2020 году – 219,869 км, в 2021 году – 356,421 км (в 2018 г. – 430,303 км). Необходимо отметить, что в 2018 году показатель

отражен неверно – не учтены работы по капитальному ремонту и ремонту в объеме 26,978 км, из них по объектам: проезд вдоль д. 20 по Двору Пролетарки до ул. Большевиков в Пролетарском районе г. Твери – 0,17 км; ремонт автомобильных дорог местного значения в г. Ржев – 7,0 км; ремонт автомобильных дорог местного значения и тротуаров в г. Твери – 11,771 км; приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Бурашевского сельского поселения Калининского района – 8,037 км.

Предлагаем уточнить значение показателя. Кроме этого, с учетом подсчета значения показателя **предлагаем** наименование показателя изложить в редакции «объем ввода в эксплуатацию после капитального ремонта (ремонта) автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения»;

доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения в 2019 году – 70%, в 2020 году – 66,0%, в 2021 году – 62,0% (в 2018 году – 72,7%);

доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Тверской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным характеристикам, – ежегодно 61,78% (в 2018 году – 61,23%). С учетом подсчета значения показателя **предлагаем** наименование показателя изложить в редакции «доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального, а также местного значения на территории Тверской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным характеристикам»;

плотность сети автомобильных дорог общего пользования Тверской области (кроме дорог федерального значения), отвечающих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, – ежегодно 60,74% (в 2018 году – 60,2%). Вместе с тем в госпрограмме, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 10.11.2015 № 525-пп (в ред. от 12.10.2018 № 306-пп), данный показатель установлен на 2017 год – 0,25 км/кв. км, на 2018 год – 0,26 км/кв. км;

общее количество пассажиров, перевезенных транспортом общего пользования, в 2019 году – 67,002 млн. чел., в 2020 году – 68,342 млн. чел., в 2021 году – 69,709 млн. чел. (в 2018 году – 65,688 млн. чел.);

общее количество обращений граждан по дорожной деятельности и транспортным вопросам в 2019 году – 850 шт., в 2020 году – 800 шт., в 2021 году – 750 шт.

Необходимо отметить, что в числе целевых показателей госпрограммы не отражен показатель реализации федерального проекта «Дорожная сеть в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги» – протяженность автомобильных дорог общего пользования в городских агломерациях, на которых выполняются работы, – ежегодно 121,954 км (протяженность данных автомобильных дорог не учтена в объемах ввода в эксплуатацию после строительства (реконструкции) и после капитального ремонта (ремонта) автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения). **Предлагаем** дополнить госпрограмму показателем результативности цели или уточнить обозначенные показатели цели.

Следует отметить, что согласно Отчету о реализации ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы за 2017 год оценка эффективности реализации ГП – **неудовлетворительный уровень реализации государственной программы в отчетном периоде.** В 2017 году из 173 показателей ГП выполнено 65 показателей, что составляет 37,6%.

2. В рамках реализации ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы бюджетные ассигнования предусмотрены Министерству

имущественных и земельных отношений Тверской области на 2019 год в сумме 24 532,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на предоставление субсидий ГБУ Тверской области «Центр кадастровой оценки и технической инвентаризации» на выполнение комплекса работ, включая кадастровые работы, с целью внесения сведений или внесения изменений в сведения Единого государственного реестра недвижимости по линейным объектам.

В соответствии с поручением Губернатора Тверской области от 13.04.2018 № 102 и согласно Пояснительной записке, ГБУ Тверской области «Центр кадастровой оценки и технической инвентаризации» с 01.01.2019 наделен дополнительными функциями, связанными с выполнением кадастровых работ на установление границ полос отвода участков автомобильных дорог общего пользования **регионального значения.**

Ранее выполнение указанных работ осуществлялось ГКУ «Дирекция ТДФ» путем заключения государственных контрактов.

Согласно проекту государственного задания на 2019 год планируется осуществить работы на линейных объектах протяженностью 1 165,8 км.

Следует отметить, что на момент подготовки заключения в **Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тверской области, утвержденный постановлением Правительства Тверской области от 28.12.2011 № 300-пн (далее – Порядок № 300-пн) не внесены изменения:**

в пункт 3 Порядка № 300-пн, предусматривающие наделение Главного управления региональной безопасности Тверской области и Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области правами главного распорядителя и получателя средств дорожного фонда;

в пункт 8 Порядка № 300-пн, предусматривающие направления использования средств дорожного фонда на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети муниципальных образований Тверской области, на выполнение мероприятий по функционированию системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения, на выполнение комплекса работ, включая кадастровые работы, с целью внесения сведений или внесения изменений в сведения Единого государственного реестра недвижимости по линейным объектам.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы областного бюджета Тверской области предусмотрены на 2019 год в сумме 41 350,5 тыс. руб., на плановый период – в сумме 31 900,2 тыс. руб. ежегодно. По сравнению с 2018 годом расходы на 2019 год уменьшены на 46,2%.

Законопроектом расходы по данному подразделу предусмотрены в рамках реализации 2 государственных программ.

1. В рамках ГП «**Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области**» на 2018–2023 годы Министерству экономического развития Тверской области на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 39 130,9 тыс. руб., в том числе за счет субсидий из федерального бюджета в сумме 9 450,3 тыс. руб., на 2020–2021 годы расходы предусмотрены в сумме 29 680,6 тыс. руб. ежегодно за счет средств областного бюджета (в 2018 году – 74 613,2 тыс. руб.), из них:

- на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий на 2019 год в сумме 11 521,2 тыс. рублей. Средства предназначены на автоматизацию приоритетных видов регионального государственного контроля (надзора) в целях внедрения риск-ориентированного подхода;

- на предоставление линий связи для единой информационно-коммуникационной сети исполнительных органов государственной власти Тверской области ежегодно в сумме 3 711,9 тыс. руб.;

- на обеспечение доступа исполнительных органов государственной власти Тверской области к информационно-телекоммуникационной сети Интернет ежегодно в сумме 566,4 тыс. руб.;

- на предоставление городских телефонных номеров для обеспечения функционирования IP-телефонии исполнительных органов государственной власти Тверской области – 708,0 тыс. руб. ежегодно. Объем расходов определен на основании коммерческого предложения ПАО «Ростелеком»;

- на техническое обслуживание кондиционеров, систем бесперебойного питания в серверных помещениях – 38,6 тыс. руб. ежегодно;

- на приобретение оборудования для проведения технического обслуживания серверного и телекоммуникационного оборудования – 58,9 тыс. руб. ежегодно;

- на приобретение оборудования для эксплуатации портала государственных органов власти Тверской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет – 454,1 тыс. руб. ежегодно;

- на создание единой информационно-коммуникационной сети Тверской области на территории муниципальных образований Тверской области бюджетные ассигнования предусмотрены только на плановый период: на 2020 год – в сумме 11 876,7 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 23 644,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что на разработку технического проекта на развитие Единой информационно-коммуникационной сети Тверской области был заключен государственный контракт от 20.10.2017 с ПАО «Ростелеком» (цена ГК – 9 500,0 тыс. руб., срок оказания услуг – по 01.12.2017, заказчик – Министерство промышленности и информационных технологий Тверской области). Стоимость и этапы создания Единой информационно-коммуникационной сети Тверской области должны быть определены по завершении проектных работ. Однако 26.05.2018 контракт расторгнут Министерством в одностороннем порядке в связи с неисполнением обязательств и нарушением сроков оказания услуг исполнителем. Оплата контракта не производилась.

Показателем результативности выполнения мероприятия в ГП установлена доля муниципальных образований Тверской области, в которых создана единая информационно-коммуникационная сеть Тверской области (на 2018 год – 9%, 2019 год – 18%, 2020 год – 28%, 2021 год – 37%). В нарушение требований подпункта и) пункта 14 Порядка № 545-пп значения данного показателя не увязаны с объемами финансирования, что требует уточнения;

- на техническое сопровождение портала органов государственной власти Тверской области – 498,0 тыс. руб. ежегодно.

Подпунктом м) пункта 2 Порядка № 545-пп установлено, что показатель мероприятия подпрограммы – непосредственный результат выполнения мероприятия подпрограммы, выраженный в количественно измеримых показателях. В нарушение данного требования в представленной в составе законопроекта ГП показателем реализации данного мероприятия является обеспечение бесперебойной работы портала органов государственной власти Тверской области (да-1/нет-0), что необходимо исправить;

- на выполнение работ по созданию системы электронного документооборота в аппарате Правительства Тверской области и исполнительных органах государственной власти Тверской области на 2019 год – 3 980,0 тыс. рублей. Необходимо отметить, что в ГП не установлены значения показателей результативности по данному мероприятию на 2019 год;

- на организацию предоставления государственных услуг в электронной форме с использованием единых форм предоставления государственных услуг, размещенных в федеральной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», на 2019 год в сумме 17 593,8 тыс. руб., на 2020 год – 11 768,0 тыс. рублей.

2. В рамках ГП «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области» на 2017–2022 годы Главному управлению «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 219,6 тыс. руб. ежегодно.

Средства предусмотрены на обеспечение сопровождения региональной системы автоматизации государственного регулирования цен (тарифов) в части системы электронного документооборота и расчета тарифов, осуществления контроля (надзора).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» динамика расходов приведена в следующей таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», всего	621 460,6	915 776,3	895 776,3	1 131 966,0
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>294 315,7</i>	<i>-20 000,0</i>	<i>236 189,7</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>1,5 раза</i>	<i>97,8</i>	<i>1,3 раза</i>
В том числе				
федеральный бюджет	119 738,0	367 341,9	347 601,4	549 040,8
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>247 603,9</i>	<i>-19 740,5</i>	<i>201 439,4</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>3,1 раза</i>	<i>94,6</i>	<i>1,6 раза</i>
областной бюджет	501 722,6	548 434,4	548 174,9	582 925,2
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>46 711,8</i>	<i>-259,5</i>	<i>34 750,3</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>109,3</i>	<i>99,9</i>	<i>106,3</i>
В том числе				
Межбюджетные трансферты, всего	16 000,0	80 997,6	116 331,8	157 346,2
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов подраздела, %</i>	<i>2,6</i>	<i>8,8</i>	<i>13,0</i>	<i>13,9</i>

Из приведенных данных видно, что общий объем средств по подразделу имеет тенденцию к увеличению, что обусловлено началом реализации на территории Тверской области инвестиционного проекта по созданию кластера круизного туризма и отдыха «Волжское море». На финансовое обеспечение мероприятий по реализации данного проекта на 2019 год предусматриваются бюджетные ассигнования в общей сумме 392 397,4 тыс. руб., или 42,8% от общего объема ассигнований по подразделу.

Осуществление расходов запланировано в рамках реализации 7 государственных программ Тверской области (далее – ГП, Программа). Распределение бюджетных ассигнований по ГП представлено в таблице.

Код ГП	Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение	
			2019 год	плановый период		тыс. руб. (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3)
				2020 год	2021 год		
	Всего по разделу	621 460,6	915 776,3	895 776,3	1 131 966,0	294 315,7	1,5 раза
31	«Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы - Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	200,0	200,0	200,0	200,0	0,0	100
38	«Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы - Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	499,2	499,2	3703,4	499,2	0,0	100
39	«Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской	51 642,3	51 642,3	51 642,3	51 642,3	0,0	100

Код ГП	Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение	
			2019 год	плановый период		тыс. руб. (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3)
				2020 год	2021 год		
	области» на 2017–2022 годы - <i>Главное управление «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области</i>						
49	«Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы - <i>Министерство экономического развития Тверской области</i>	128 964,9	168 738,9	181 904,9	183 618,5	39 774,0	1,3 раза
51	«Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области» на 2018–2023 годы - <i>Министерство промышленности и торговли Тверской области</i>	72 069,4*	101 757,9	101 757,9	101 757,9	29 688,5	1,4 раза
53	«Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018– 2023 годы	218 089,2	464 229,3	426 500,5	663 134,1	246 140,1	2,1 раза
	- <i>Министерство туризма Тверской области</i>	94 264,0	71 831,9	277 916,9	543 031,9	-22 432,1	76,2
	- <i>Министерство транспорта Тверской области</i>	123 825,2	344 753,6	148 583,6	120 102,2	220 928,4	2,8 раза
	- <i>Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области</i>	0,0	47 643,8	0,0	0,0	47 643,8	X
55 (29)	«Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы	149 995,6	128 708,7	130 067,3	131 114,0	-21 286,9	85,8
	- <i>Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области</i>	120 694,8	128 708,7	130 067,3	131 114,0	8 013,9	106,6
	<i>Главное управление архитектуры и градостроительной деятельности Тверской области</i>	29 300,8	X	X	X	X	X

* Бюджетные ассигнования на составление сметной документации на реализацию инвестиционных проектов в моногородах Тверской области в сумме 29 750,0 тыс. руб. сокращены в сентябре 2018 года (Закон от 28.09.2018 № 46-30).

Наибольший удельный вес расходов в 2019 году приходится на реализацию ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы – 50,7% и ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2018–2023 годы – 18,4% от суммы расходов подраздела. Общий объем финансового обеспечения данных госпрограмм увеличился на 2019 год относительно уровня текущего года в 2,3 раза и в 1,3 раза соответственно.

В то же время следует отметить снижение объема финансового обеспечения ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы на 21 286,9 тыс. руб., или 14,2%, что обусловлено разработкой и началом реализации с 2019 года отдельной государственной программы по развитию градостроительной деятельности в Тверской области.

Бюджетные ассигнования планируется направить на исполнение расходов по следующим направлениям:

1. По ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы бюджетные ассигнования в сумме 200,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года) предусмотрены Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства на реализацию мероприятий по пропаганде энергосбережения среди населения Тверской области посредством телевыступлений, радиовыступлений, публикаций в печатных СМИ.

2. По ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами Тверской области, совершенствование системы государственных закупок региона» на 2017–2022 годы бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 499,2 тыс. руб. (на уровне текущего года), на 2020 год – 3 703,4 тыс. руб., на 2021 год – 499,2 тыс. руб. предусмотрены Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области по следующим направлениям:

2.1. на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на оказание государственных услуг в рамках выполнения государственного задания ГБУ «Центр кадастровой оценки и технической инвентаризации» на 2019–2021 годы в сумме 499,2 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года).

Расходы запланированы на формирование земельных участков, находящихся в собственности Тверской области, на общей площади 41 га ежегодно;

2.2. на предоставление межбюджетных трансфертов (субсидий) муниципальным образованиям Тверской области на проведение комплексных кадастровых работ на 2020 год в сумме 3 204,2 тыс. руб.; в текущем году, на 2019 и 2021 год ассигнования не предусмотрены.

Согласно установленному в приложениях 11, 12, 14 коду целевой статьи расходов (38106R5110) и данным пояснительной записки, расходы предусматриваются в целях обеспечения софинансирования расходов в рамках федеральной целевой программы «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости» на 2014–2019 годы. Выполнение работ запланировано на территории 16 садовых некоммерческих объединений Калининского района Тверской области (6 246 участков).

При этом согласно таблице 28 «Распределение субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на проведение комплексных кадастровых работ на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» приложения 33 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», предоставление средств субсидии бюджету Тверской области в 2020 году не предусмотрено. В составе доходных источников областного бюджета Тверской области на 2020 год средства субсидий из федерального бюджета на проведение комплексных кадастровых работ также не отражены.

Предлагаем уточнить код целевой статьи расходов на финансовое обеспечение мероприятия по проведению комплексных кадастровых работ, внести соответствующие изменения в приложения 11, 12, 14 к законопроекту и госпрограмму.

3. По ГП «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области» на 2017–2022 годы бюджетные ассигнования в сумме 51 642,3 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года) предусмотрены Главному управлению «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области (далее – ГУ РЭК) по следующим направлениям:

3.1. на реализацию мероприятия ГП по проведению независимой технико-экономической экспертизы цен (тарифов) при подготовке тарифных решений в сумме 1 600,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года);

3.2. на обеспечение деятельности ГУ РЭК в сумме 50 042,3 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года).

К законопроекту представлен проект внесения изменений в постановление Правительства Тверской области от 30.12.2016 № 459-пп «О государственной программе Тверской области «Государственное регулирование цен (тарифов) в Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Проект ГП).

Проектом ГП предусмотрен общий объем финансового обеспечения на 2019–2021 годы в сумме 53 861,9 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года), что соответствует предусмотренному законопроектом объему бюджетных ассигнований в рамках реализации данной ГП.

Цель Программы – повышение эффективности государственного регулирования цен (тарифов) на товары (работы, услуги) в Тверской области. Достижение цели характеризуют 6 показателей результативности.

Следует отметить, что установленные значения показателей результативности цели и задач ГП по итогам 2017 года достигнуты не были, деятельность ГУ РЭК по управлению и реализации ГП признана неудовлетворительной.

4. По ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018-2023 годы бюджетные ассигнования предусмотрены на 2019 год в сумме 168 738,9 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года (128 964,9 тыс. руб.) на 39 774,0 тыс. руб., или 30,8%, на 2020 год – 181 904,9 тыс. руб., на 2021 год – 183 618,5 тыс. руб. Министерству экономического развития Тверской области (далее – Министерство) по следующим направлениям:

4.1. на реализацию отдельных мероприятий ГП на 2019 год в сумме 32 222,4 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года (30 030,1 тыс. руб.) на 2 192,3 тыс. руб., или 7,3%, на 2020 год – 32 569,3 тыс. руб., на 2021 год – 33 589,8 тыс. руб., в том числе:

4.1.1. на поддержание и развитие интерактивного инвестиционного портала Тверской области в сети Интернет на 2019–2021 годы в сумме 395,0 тыс. руб. ежегодно;

4.1.2. на изготовление презентационных материалов об инвестиционных возможностях Тверской области для демонстрации на мероприятиях федерального, международного и межрегионального уровня в сумме 450,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года);

4.1.3. на проведение выставочно-конгрессных международных и межрегиональных мероприятий в сумме 24 794,8 тыс. руб. ежегодно, что больше ассигнований текущего года (21 458,6 тыс. руб.) на 3 336,2 тыс. руб., или 15,5%.

Расходы предусмотрены на участие делегации Тверской области в Российском инвестиционном форуме в 2019 г. в г. Сочи в сумме 10 242,5 тыс. руб., в Петербургском международном экономическом форуме в 2019 г. в г. Санкт-Петербург в сумме 14 552,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в состав расходов на проведение указанных мероприятий Министерством включены расходы на изготовление и тиражирование информационных буклетов в общей сумме 260,0 тыс. руб. (800 экз. буклетов на сумму 130,0 тыс. руб. по каждому мероприятию). При этом издание информационных буклетов для презентации на данных мероприятиях запланировано в рамках отдельного мероприятия ГП – «Изготовление презентационных материалов об инвестиционных возможностях Тверской области для демонстрации на мероприятиях федерального, международного и межрегионального уровня». Полагаем, что **расходы на издание буклетов в сумме 260,0 тыс. руб. в рамках бюджетных ассигнований на проведение выставочно-конгрессных мероприятий являются избыточными.**

Предлагаем уточнить бюджетные ассигнования, предусмотренные Министерству на проведение выставочно-конгрессных международных и межрегиональных мероприятий, внести соответствующие изменения в приложения 10–14 к законопроекту;

4.1.4. на обеспечение предоставления статистической информации – 1 700,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года);

4.1.5. на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства (далее – МСП), включая крестьянские (фермерские) хозяйства, на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства на 2019 год в сумме 4 882,6 тыс. руб., что меньше ассигнований текущего года (6 021,5 тыс. руб.) на 1 138,9 тыс. руб., или 18,9%, на 2020 год – 5 229,5 тыс. руб., на 2021 год – 6 250,0 тыс. рублей.

Уменьшение объема расходов обусловлено перераспределением между направлениями поддержки МСП средств федерального бюджета.

Расходы предусматриваются в рамках реализации программы «Ты – предприниматель». Мероприятия данной программы, а также их финансовое обеспечение (сметы затрат) согласовываются с Федеральным агентством по делам молодежи.

При этом в составе документов-обоснований расходов к законопроекту план проведения мероприятий, а также сметы затрат на их проведение не представлены, оценить реалистичность объема ассигнований не представляется возможным;

4.2. на предоставление субсидий некоммерческим организациям на 2019 год в сумме 38 585,4 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года (27 388,7 тыс. руб.) на 11 196,7 тыс. руб., или 40,9%, на 2020 год – 51 404,5 тыс. руб., на 2021 год – 52 097,6 тыс. рублей.

Значительный рост объема расходов в основном обусловлен увеличением финансирования, предоставленного из федерального бюджета согласно таблице 72 приложения 33 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», а также перераспределением полученных средств между направлениями поддержки субъектов МСП. Предоставление субсидии на государственную поддержку МСП запланировано:

4.2.1. *в рамках оказания финансовой поддержки* на 2019 год в сумме 22 543,6 тыс. руб., на 2020 год – 35 362,7 тыс. руб., на 2021 год – 36 055,8 тыс. руб. на проведение докапитализации Фонда содействия кредитованию субъектов малого и среднего предпринимательства Тверской области по следующим направлениям оказываемой поддержки:

- на исполнение обязательств по предоставленным поручительствам на 2019 год – 22 543,6 тыс. руб., на 2020 год – 35 362,7 тыс. руб.;

- на исполнение обязательств по предоставлению краткосрочных заемных средств на 2021 год в сумме 36 055,8 тыс. руб.;

4.2.2. *в рамках оказания содействия в развитии межрегионального и международного сотрудничества* в сумме 16 041,8 тыс. руб. ежегодно на содействие развитию инфраструктуры поддержки субъектов МСП:

- Центра поддержки предпринимательства Тверской области – в сумме 7 916,8 тыс. руб. ежегодно, оказание поддержки запланировано 300 субъектам;

- Тверского областного центра координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов МСП – в сумме 8 125,0 тыс. руб. ежегодно, оказание поддержки запланировано 163 субъектам.

Перечень мероприятий в рамках бюджетных ассигнований на развитие инфраструктуры поддержки МСП определен представленными направлениями расходов средств, при этом расчеты стоимости проведения запланированных мероприятий (сметы затрат) не представлены, оценить реалистичность объема ассигнований не представляется возможным;

4.3. на финансовое обеспечение оказания государственных услуг в рамках выполнения государственного задания в сумме 3 623,4 тыс. руб. ежегодно, что больше ассигнований текущего года (3 504,4 тыс. руб.) на 119,0 тыс. руб., или 3,4%, на предоставление субсидии ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор»;

4.4. на обеспечение деятельности Министерства в сумме 94 307,7 тыс. руб. ежегодно, что больше ассигнований текущего года (67 374,9 тыс. руб.) на 26 932,8 тыс. руб., или 40%.

В составе расходов на обеспечение деятельности основная доля приходится на расходы на выплаты персоналу, которые составляют в сумме 88 368,3 тыс. руб., или 93,7%, ежегодно.

Рост расходов на обеспечение деятельности в основном обусловлен увеличением штатной численности Министерства (на 22 ед.) в связи с передачей от Министерства промышленности и торговли Тверской области функций по информационному обеспечению органов государственной власти региона (численность уменьшена на 15 ед.).

5. По ГП «Развитие промышленного производства и торговли Тверской области» на 2018–2023 годы Министерству промышленности и торговли Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 101 757,9 тыс. руб. ежегодно, что больше ассигнований текущего года (72 069,4 тыс. руб.) на 29 688,5 тыс. руб., или 41,2%, по следующим направлениям:

5.1. на предоставление субсидий некоммерческим организациям в сумме 48 300,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года).

Согласно представленному обоснованию, в полном объеме средства запланированы для предоставления Фонду развития промышленности Тверской области (далее – Фонд), в том числе:

- на предоставление льготных займов субъектам деятельности в сфере промышленного производства на реализацию инвестиционных проектов в сумме 34 000,0 тыс. руб. – планируется оказание поддержки 3 предприятиям на условиях программы «Совместные займы», реализуемой федеральным Фондом развития промышленности (стоимость проекта – не более 40 000,0 тыс. руб., срок займа – не более 5 лет, собственные средства – не менее 15% стоимости проекта);

- в сумме 14 300,0 тыс. руб. на содержание и уставную деятельность Фонда, при этом расчет объема средств по направлениям расходов (оплата труда, приобретение товаров, работ, услуг) в рамках содержания Фонда не представлен. Оценить реалистичность объема бюджетных ассигнований на содержание Фонда не представляется возможным, что не отвечает принципу достоверности, установленному ст. 37 БК РФ;

5.2. на предоставление субсидий юридическим лицам в целях возмещения затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам, полученным на модернизацию и техническое перевооружение, в сумме 23 713,9 тыс. руб. ежегодно, что меньше ассигнований текущего года (23 769,4 тыс. руб.) на 55,5 тыс. руб.;

5.3. на предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на реализацию мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов в монопрофильных муниципальных образованиях (далее – ИМТ), в сумме 29 744,0 тыс. руб. ежегодно.

Необходимо отметить, что бюджетные ассигнования по данному направлению планируются с 2017 года, при этом фактическое исполнение расходов отсутствует (ассигнования на 2018 год в сумме 29 750,0 в полном объеме сокращены в сентябре).

Согласно представленному обоснованию, средства планируется предоставить бюджету г. Кувшиново на софинансирование реализации следующих инвестиционных проектов: производство полипропиленовых пленок (ООО «Каменка»), строительство тепличного комплекса «Кувшиновский» (потенциальный инвестор проходит процедуру регистрации), модернизация автомобильной дороги (4,8 км) к инвестиционному проекту ООО «Николаевская ферма».

Согласно Порядку предоставления ИМТ, основными требованиями установлены: наличие соглашения о сотрудничестве между инвестором и Правительством Тверской области, наличие утвержденной проектной документации, имеющей положительное

заключение государственной экспертизы по проектной документации и результатам инженерных изысканий.

При этом в настоящее время соглашения о сотрудничестве не подписаны (проходят процедуры согласования), проектно-сметная документация на выполнение работ в рамках реализации указанных инвестиционных проектов не представлена (требуется актуализация и прохождение государственной экспертизы), оценить реалистичность расчета бюджетных ассигнований не представляется возможным.

Согласно представленному проекту дорожной карты по реализации мероприятий по строительству и (или) реконструкции объекта инфраструктуры (объездная дорога) в интересах инвестиционных проектов моногорода Кувшиново, в рамках реализации указанных проектов на 2019 год планируется подписание соглашения о софинансировании расходов с НО «Фонд развития моногородов» (далее – Фонд). Фонд осуществляет деятельность в рамках приоритетного проекта «Комплексное развитие моногородов».

К законопроекту представлен проект внесения изменений в постановление Правительства Тверской области от 29.12.2017 № 468-пп «О государственной программе Тверской области «Развитие промышленного производства и торговли в Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Проект ГП).

Проектом ГП предусмотрен общий объем финансового обеспечения на 2019–2021 годы в сумме 133 196,8 тыс. руб., что больше уровня текущего года (117 781,5 тыс. руб.) на 15 415,3 тыс. руб., или 13,1%.

Увеличение объема бюджетных ассигнований в основном обусловлено планированием расходов на предоставление субсидий монопрофильным муниципальным образованиям на реализацию инвестиционных проектов (в 2018 году ассигнования были сокращены).

Предусмотренный законопроектом общий объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий указанной Программы в сумме 133 196,8 тыс. руб. ежегодно соответствует предусмотренному проектом внесения изменений в ГП общему объему финансового обеспечения.

Целями реализации ГП установлены:

- развитие промышленности тверского региона, повышение ее конкурентоспособности и обеспечение импортозамещения, с показателями результативности: «Индекс промышленного производства» (значение на 2019 год – 100,6%), «Рост объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет Тверской области предприятиями обрабатывающих производств» (значение на 2019 год – 105,0%);
- развитие сферы торговли и услуг, с показателями результативности: «Индекс физического объема оборота розничной торговли» (значение на 2019 год – 101,7%), «Индекс физического объема оборота общественного питания» (значение на 2019 год – 101,6%), «Оборот розничной торговли» (значение на 2019 год – 240 530,0 млн. руб.), «Оборот общественного питания» (значение на 2019 год – 9 140,0 млн. руб.).

По итогам 2017 года индекс достижения плановых значений показателей составил 0,888, деятельность Министерства промышленности и торговли по управлению и реализации ГП признана эффективной.

6. По ГП «Развитие туристской индустрии Тверской области» на 2018–2023 годы на 2019 год в сумме 464 229,3 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года на 246 140,1 тыс. руб., или в 2,1 раза, на 2020 год – 426 500,5 тыс. руб., на 2021 год – 663 134,1 тыс. руб., из них:

- Министерству туризма Тверской области (далее – Министерство) на 2019 год в сумме 71 831,9 тыс. руб., что меньше ассигнований текущего года (94 264,0 тыс. руб.) на 22 432,1 тыс. руб., или 23,8%, на 2020 год – 277 916,9 тыс. руб., на 2021 год – 543 031,9 тыс. руб.;

- Министерству транспорта Тверской области на 2019 год в сумме 344 753,6 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года (123 825,2 тыс. руб.) на 220 928,4 тыс. руб., или в 1,8 раза, на 2020 год – 148 583,6 тыс. руб., на 2021 год – 120 102,2 тыс. руб.;

- Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на 2019 год в сумме 47 643,8 тыс. рублей.

Значительное увеличение объема расходов госпрограммы обусловлено началом реализации инвестиционного проекта по созданию кластера круизного туризма и отдыха «Волжское море».

Осуществление расходов по ГП запланировано по следующим направлениям:

6.1. на реализацию отдельных мероприятий ГП Министерству на 2019 год в сумме 16 765,0 тыс. руб., что меньше ассигнований текущего года (19 557,0 тыс. руб.) на 2 792,0 тыс. руб., или 14,3%, на 2020–2021 годы – 16 561,7 тыс. руб. ежегодно, их них:

6.1.1. проведение регионального этапа конкурса профессионального мастерства «Лучший в туризме» в сумме 290,5 тыс. руб. ежегодно, что меньше ассигнований текущего года (335,0 тыс. руб.) на 44,5 тыс. руб., или 13,3%.

Согласно представленному обоснованию (смета расходов на проведение мероприятия, техническое задание) расходы на мероприятия запланированы исходя из ежегодного количества участников мероприятия – 150 чел. В то же время в госпрограмме количество участников данного мероприятия определено в 2019 году – 25 чел., в 2020 году – 30 чел., в 2021 году – 35 человек.

Предлагаем привести расходы в соответствие с количеством участников мероприятия согласно госпрограмме и внести соответствующие изменения в приложения 10–14 к законопроекту;

6.1.2. проведение обучающих мероприятий, повышение квалификации, добровольной аттестации экскурсоводов и гидов-переводчиков Тверской области в сумме 244,9 тыс. руб. ежегодно, что меньше ассигнований текущего года на 49,9 тыс. руб., или 16,9%.

Расходы запланированы на финансовое обеспечение следующих мероприятий ГП: «Содействие проведению добровольной аттестации экскурсоводов и гидов-переводчиков в Тверской области» в сумме 20,9 тыс. руб. ежегодно, «Проведение обучающих мероприятий, повышение квалификации экскурсоводов Тверской области» в сумме 96,0 тыс. руб. ежегодно, «Проведение обучающих мероприятий, повышение квалификации гидов-переводчиков Тверской области со знанием иностранного языка» в сумме 128,0 тыс. руб. ежегодно;

6.1.3. проведение мероприятий, направленных на привлечение туристского потока в Тверскую область, на 2019 год в сумме 6 498,5 тыс. руб., что меньше ассигнований текущего года (8 275 тыс. руб.) на 1 776,5 тыс. руб., или 21,5%, на 2020–2021 годы в сумме 6 295,2 тыс. руб. ежегодно. Уменьшение ассигнований в основном обусловлено планированием изготовления и раздачи меньшего количества презентационных материалов и сувениров с символикой региона.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на тиражирование презентационных буклетов, размещение баннеров (859,4 тыс. буклетов и 13 баннеров на сумму 3 967,1 тыс. руб.), продвижение туристских ресурсов в социальных сетях (679,0 тыс. руб.), изготовление сувениров (4,3 тыс. шт. на сумму 400,0 тыс. руб.), создание промо-роликов (4 шт. на сумму 500,0 тыс. руб.), размещение информации в Интернете и СМИ (5 публикаций на сумму 952,4 тыс. руб.);

6.1.4. проведение выставочно-конгрессных международных и межрегиональных мероприятий для продвижения Тверской области на рынке самостоятельного туризма в сумме 2 000,0 тыс. руб. ежегодно, что меньше ассигнований текущего года (3 000,0 тыс. руб.) на 1 000,0 тыс. руб., или 33,3%.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на проведение национального туристского форума «Реки России» с ориентировочным общим количеством участников – 600 человек ежегодно;

6.1.5. модернизация и сопровождение туристского портала Тверской области в сумме 1 000,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года).

Бюджетные ассигнования предусмотрены на техническую поддержку портала и на создание шаблона китайской версии портала, включая стоимость перевода информации на китайский язык;

6.1.6. проведение информационных туров для прессы и туристских операторов в сумме 1 006,0 тыс. руб. ежегодно, что больше ассигнований текущего года (703,2 тыс. руб.) на 302,8 тыс. руб., или 43,1%, что обусловлено увеличением числа запланированных информационных туров на 4 ед. – до 10 ед. ежегодно;

6.1.7. проведение выставочно-конгрессных международных и межрегиональных мероприятий для продвижения Тверской области на рынке организованного туризма в сумме 5 349,1 тыс. руб. ежегодно, что меньше ассигнований текущего года (5 949,0 тыс. руб.) на 599,9 тыс. руб., или 10,1%, что обусловлено планированием по фактическим расходам текущего года.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на организацию участия делегации Тверской области в 3 ежегодных мероприятиях: туристской выставке «Интурмаркет», Московской международной туристической выставке, Международной туристической выставке «Отдых»;

6.1.8. содействие муниципальным образованиям Тверской области в подготовке специалистов, организующих событийные мероприятия, направленные на продвижение туристического потенциала региона, в сумме 376,0 тыс. руб. ежегодно (в текущем году ассигнования не предусмотрены).

Бюджетные ассигнования предусмотрены на *организацию обучающих семинаров* по проведению масштабных событийных мероприятий для 70 представителей муниципальных образований ежегодно в целях улучшения качества проведения мероприятий;

6.2. на капитальные вложения в объекты государственной собственности на 2019 год в сумме 348 643,8 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года (123 825,2 тыс. руб.) на 224 818,6 тыс. руб., или в 2,8 раза, на 2020 год – 278 785,0 тыс. руб., на 2021 год – 471 200,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках создания (реконструкции) объектов инфраструктуры туристско-рекреационного кластера «Волжское море», исполнение расходов запланировано в рамках АИП Тверской области (см. раздел АИП);

6.3. на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на 2019 год в сумме 51 253,6 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года (16 000,0 тыс. руб.) на 35 253,6 тыс. руб., или 3,2 раза, на 2020 год – 83 383,6 тыс. руб., на 2021 год – 127 602,2 тыс. руб., из них:

6.3.1. Министерству в сумме 7 500,0 тыс. руб. ежегодно, что меньше ассигнований текущего года (10 000,0 тыс. руб.) на 2 500,0 тыс. руб., или 25%, на содействие развитию малого и среднего предпринимательства в сфере туризма.

Уменьшение ассигнований обусловлено меньшим относительно уровня текущего года (4 ед.) количеством доходогенерирующих проектов, реализация которых муниципальными образованиями планируется за счет средств поддержки по данному направлению – 3 проекта ежегодно;

6.3.2. Министерству транспорта Тверской области на 2019 год в сумме 43 753,6 тыс. руб., на 2020 год – 75 883,6 тыс. руб., на 2021 год – 120 102,2 тыс. руб. на реконструкцию автомобильной дороги по ул. К. Маркса, ул. Ленина, ул. Волжская, ул. Речная г. Калязин Тверской области в районе туристско-рекреационного кластера

«Волжское море». Исполнение расходов планируется в рамках АИП Тверской области (см. раздел АИП);

6.4. на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям Министерству в сумме 2 101,6 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года) на создание и обеспечение деятельности туристского информационного центра Тверской области (далее – Учреждение).

Следует отметить, что бюджетные ассигнования на создание Учреждения планировались в 2018 году. В то же время на момент подготовки заключения распоряжение Правительства о создании ГАУ «Туристский информационный центр» не принято.

Кроме того, перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», также не содержит НПА Правительства Тверской области о создании Учреждения.

В представленном проекте государственного задания на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов, средства запланированы на финансовое обеспечение государственной услуги – оказание туристско-информационных услуг, объем услуги – в расчете за 1 единицу. Планируемое количество оказанных физическим и юридическим лицам информационных услуг в рамках выполнения государственного задания не определено, расчет базового норматива затрат и расчет нормативных затрат на оказание государственной услуги не представлен.

В отсутствие указанных расчетов оценить реалистичность запланированного объема ассигнований не представляется возможным, что не отвечает принципу достоверности, установленному ст. 37 БК РФ;

6.5. на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям Министерству на 2019 год в сумме 17 670,8 тыс. руб., что меньше ассигнований текущего года (24 199,6 тыс. руб.) на 6 528,8 тыс. руб., или 27%, на 2020–2021 годы в сумме 17 874,1 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

6.5.1. проведение классификации объектов туристской индустрии Тверской области на 2019 год в сумме 1 670,8 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года (1 308,6 тыс. руб.) на 362,2 тыс. руб., или 27,7%, на 2020 год – 1 384,3 тыс. руб., на 2021 год ассигнования не предусмотрены.

Увеличение объема ассигнований обусловлено ростом относительно показателя текущего года (43 ед.) количества объектов, прошедших классификацию с установлением параметра звездности – 82 ед. в 2019 году;

6.5.2. на создание 9 объектов туристского показа и туристской инфраструктуры Тверской области в сумме 9 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Следует отметить, что объем ассигнований определен с учетом принятия изменений в действующий порядок предоставления субсидий по данному направлению в части увеличения максимального размера поддержки до 1 000,0 тыс. руб. – утвержденный максимальный размер субсидии составляет 400,0 тыс. руб., но не более 50% стоимости создания объекта.

Согласно п. 31 Порядка предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на финансовое обеспечение затрат на создание объектов туристского показа и туристской инфраструктуры, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 09.04.2018 № 119-пп, распределение субсидий из областного бюджета по данному направлению утверждается постановлением Правительства Тверской области.

В то же время перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской

области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», не содержит НПА Правительства Тверской области о распределении субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на создание объектов туристского показа и туристской инфраструктуры;

6.5.3. на реализацию инвестиционных проектов в сфере туризма на 2019 год в сумме 3 000,0 тыс. руб., что меньше ассигнований текущего года (13 791,0 тыс. руб.) на 10 791,0 тыс. руб., или 78,2%, на 2020 год – 2 671,0 тыс. руб., на 2021 год – 4 318,6 тыс. рублей. Значительное сокращение объема бюджетных ассигнований в основном обусловлено уменьшением количества гостиниц, в которых планируется реализация инвестиционных проектов с последующим созданием новых рабочих мест.

По результатам реализации инвестиционных проектов запланировано создание в 2019 году 23 новых рабочих мест, в 2020 году – 20 мест, в 2021 году – 32 мест (в текущем году – 105 мест);

6.5.4. на возмещение части затрат на приобретение автобусов туристического класса на 2019 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., на 2020 год – 2 818,8 тыс. руб., на 2021 год – 2 555,5 тыс. руб. (в текущем году ассигнования не предусмотрены).

Согласно обоснованию, бюджетные ассигнования предусмотрены на приобретение 2 автобусов туристического класса ежегодно по договорам лизинга с целью содействия собственникам в обновлении парка, используемого при проведении экскурсий (туров), при максимальном размере поддержки – не более 50% первоначального взноса и не более 1 000,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в обосновании стоимость приобретения нового автобуса по договору лизинга составляет 9 000,0 тыс. руб. (производство Китай), в то время как минимальная стоимость приобретения автобусов туристического класса – 6 500,0 тыс. руб. (производство Россия), или на 27,8% ниже использованной в расчете потребности.

Порядок предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат на приобретение автобусов туристического класса не утвержден, проект не представлен.

В целях поддержки отечественных производителей предлагаем при разработке порядка предоставления соответствующих субсидий предусмотреть условие обязательного приобретения автобусов, произведенных на территории РФ, что также позволит завершить процесс обновления парка автобусов туристического класса в более короткий срок, оптимизировать расходы бюджета;

6.5.5. на компенсацию части затрат по реализации проекта «Живые уроки» на 2019–2021 годы в сумме 2 000,0 тыс. руб. ежегодно (в текущем году ассигнования не предусмотрены).

Согласно обоснованию, бюджетные ассигнования предусмотрены на компенсацию части затрат по организации 2,0 тыс. школьных экскурсионно-образовательных поездок учащихся в туры продолжительностью 2 дня, стоимость которых не превышает 5,0 тыс. руб. (компенсации подлежат до 30% стоимости тура, но не более 1,0 руб. на 1 участника).

При этом **Порядок предоставления субсидий туроператорам Тверской области на компенсацию части затрат по реализации проекта «Живые уроки» не утвержден, проект не представлен;**

6.6. на обеспечение деятельности Министерства в сумме 27 794,5 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года).

В составе расходов на обеспечение деятельности основная доля приходится на расходы на выплаты персоналу, которые составляют в сумме 25 539,5 тыс. руб., или 91,9%, ежегодно.

В целом бюджетные ассигнования запланированы с учетом нормативных затрат и предельной цены приобретения товаров, работ, услуг в целях обеспечения деятельности Министерства, утвержденных приказом Министерства от 05.05.2017 № 12 (с изм. от 20.06.2017 № 18).

При этом необходимо отметить, что Министерством планируются расходы на проведение обучения сотрудников английскому языку (1 курс) в сумме 115,2 тыс. рублей.

В то же время знание английского языка не относится к обязательным квалификационным требованиям, установленным законом о государственной службе.

Полагаем, что оплата обучения сотрудников английскому языку за счет средств областного бюджета является избыточной. Предлагаем уменьшить бюджетные ассигнования, предусмотренные Министерству туризма Тверской области на содержание в части расходов на закупку товаров, работ, услуг (КЦСР 539011001200 ВР 200) на 115,2 тыс. руб., внести соответствующие изменения в приложения 10–14 к законопроекту.

К законопроекту представлен проект внесения изменений в постановление Правительства Тверской области от 29.12.2017 № 465-пш «О государственной программе Тверской области «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – Проект ГП).

Проектом ГП предусмотрен общий объем финансового обеспечения на 2019 год в сумме 506 212,2 тыс. руб., на 2020 год – 464 656,3 тыс. руб., на 2021 год – 701 289,9 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета предусмотрены ассигнования на 2019 год в сумме 330 828,8 тыс. руб., на 2020 год – 300 028,8 тыс. руб., на 2021 год – 500 028,8 тыс. руб., что соответствует объему ассигнований, установленному в таблице 39 приложения 33 к Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Средства федерального бюджета предоставлены в рамках финансирования мероприятий по строительству (реконструкции) объектов инфраструктуры туристического кластера «Волжское море».

Планируемый объем финансового обеспечения ГП на 2019 год больше уровня текущего года на 275 021,5 тыс. руб., или в 2,2 раза.

Предусмотренный законопроектом общий объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ГП соответствует предусмотренному проектом внесения изменений в ГП общему объему финансового обеспечения.

Целями реализации ГП установлены:

- создание на территории Тверской области комфортной туристской среды, направленной на повышение конкурентоспособности Тверской области на туристическом рынке, с показателями результативности «Туристский поток в Тверскую область» (плановое значение на 2019 год – 1 657,2 тыс. чел.), «Количество койко-мест в коллективных средствах размещения» (плановое значение на 2019 год – 21 729 ед.);

- использование туризма как инструмента развития территорий Тверской области, создания новых рабочих мест и комфортной среды, с показателями результативности «Поступление налоговых платежей и других доходов в консолидированный бюджет Тверской области от гостиниц и общественного питания» (плановое значение на 2019 год – 447,6 млн. руб.), «Среднесписочная численность работников организаций Тверской области категории «Гостиницы и рестораны» (плановое значение на 2019 год – 8 207 чел.).

В связи с тем, что реализация данной программы началась только с 2018 года, оценка деятельности Министерства туризма Тверской области по управлению программой, реализации программы, а также ее эффективность будут определены по итогам текущего года.

7. По ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 128 708,7 тыс. руб., что меньше ассигнований текущего года на 21 286,9 тыс. руб., или 14,2%, на 2020 год – 130 067,3 тыс. руб., на 2021 год – 131 114,0 тыс. руб. по следующим направлениям:

7.1. на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений на 2019 год в сумме 67 951,0 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года на 8 013,9 тыс. руб., или 13,3%, на 2020 год – 69 309,6 тыс. руб., на 2021 год – 70 356,3 тыс. руб., из них:

- ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» на 2019 год – 43 157,2 тыс. руб. (на уровне текущего года), на 2020 год – 44 515,8 тыс. руб., на 2021 год – 45 562,5 тыс. руб.;

- ГКУ «Дирекция по строительству детской областной клинической больницы» на 2019–2021 годы в сумме 24 793,8 тыс. руб. ежегодно, что больше ассигнований текущего года (16 779,9 тыс. руб.) на 8 013,9 тыс. руб., или 47,7%;

7.2. на обеспечение деятельности Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в сумме 60 757,7 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Динамика расходов областного бюджета по разделу представлена в таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 816 479,9	1 939 768,9	1 099 050,6	610 404,9
<i>всего</i>				
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>	<i>х</i>	<i>+ 123 289</i>	<i>- 840 718,3</i>	<i>- 488 645,7</i>
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>106,8</i>	<i>56,7</i>	<i>55,5</i>
В том числе				
федеральный бюджет	273 929,3	307 739,7	273 858,8	-
областной бюджет	1 542 550,6	1 632 029,2	825 191,8	610 404,9
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>	<i>х</i>	<i>+89 478,6</i>	<i>- 806 837,4</i>	<i>- 214 786,9</i>
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>105,8</i>	<i>50,6</i>	<i>74</i>
В том числе				
Межбюджетные трансферты - всего	736 839,9	1 036 588,3	518 723,3	122 946,9
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов раздела, %</i>	<i>40,6</i>	<i>53,4</i>	<i>47,2</i>	<i>20,1</i>

Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общих расходах областного бюджета на 2019 год составляет 3,1%, на 2020 год – 1,9 % и на 2021 год – 1,1%.

Основными факторами, повлиявшими на увеличение в 2019 году расходов областного бюджета по сравнению с 2018 годом является увеличение на 210 815,6 тыс. руб. расходов на коммунальное хозяйство, из них в большей части объема бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области, на субсидии юридическим лицам в целях реализации закона Тверской области от 20.12.2012 № 122-ЗО «Об отдельных вопросах государственного регулирования тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель», на субсидию некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области» на перечисление имущественного взноса для реализации целей деятельности Фонда.

Вместе с тем законопроектом предусматривается уменьшение расходов на жилищное хозяйство на общую сумму 100 912,4 тыс. руб. на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Расходы по разделу сформированы на основании 5 государственных программ Тверской области. Структура и динамика расходов областного бюджета по разделу в разрезе государственных программ представлена в таблице.

Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Откл. 2019 г. к 2018г.	
		2019 год	плановый период		тыс. руб.	%
			2020 год	2021 год		
Всего по разделу	1 813 580,6	1 939 768,9	1 099 050,6	610 404,9	-126 268,3	7
«Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы	194 467,6	113 720,5	121 933,1	74 689	- 80 747,1	-41,5

Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Откл. 2019 г. к 2018г.	
		2019 год	плановый период		тыс. руб.	%
			2020 год	2021 год		
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	144 139,6	47 398,3	57 747,1	9 488,2	-96 741,3	-67,1
- Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	50 328	66 322,2	64 186	65 200,8	15 994,2	31,8
«Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы	1 542 435,6	1 712 541,3	886 413,7	486 089,9	170 105,7	11
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	1 542 435,6	1 712 541,3	886 413,7	486 089,9	170 105,7	11,0
«Молодежь Верхневолжья» на 2017–2022 годы	650	1 207,9	650	650	557,9	85,8
- Комитет по делам молодежи Тверской области	650	1 207,9	650,0	650,0	557,9	85,8
«Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области» на 2017–2022 годы	48 976	49 340,4	48 976	48 976	364,4	0,7
- Главное управление «Государственная жилищная инспекция» Тверской области	48 976	48 340,4	48 976	48 976	364,4	0,7
«Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы	26 971,4	62 958,8	41 077,8	0	35 987,4	133,4
- Министерство сельского хозяйства Тверской области	26 971,4	62 958,8	41 077,8	0	35 987,4	133,4

Наибольший удельный вес расходов по разделу приходится на госпрограмму «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы»: 88,3% – в 2019 году, 80,7% – в 2020 году и 79,6% – в 2021 году.

1. Бюджетные ассигнования в рамках ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» предусмотрены по следующим направлениям:

1) Расходы на реализацию отдельных мероприятий предусмотрены в сумме 11 852,1 тыс. руб. ежегодно. Средства предусмотрены на формирование резерва материально-технических ресурсов для устранения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы (9 034,1 тыс. руб.), формирование областного резерва топлива (2 671,1 тыс. руб.) и ежегодное проведение мероприятий, посвященных Дню работников торговли, бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства (146,9 тыс. руб.).

В представленном законопроекте расходы на проведение мероприятий, посвященных Дню работников торговли, бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства, отнесены по коду вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», следует отразить по коду вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». Предлагаем внести изменения в приложения № 11, 12, 14 к законопроекту.

Реализация данного мероприятия характеризуется 4 показателями, в том числе показателем «ежегодное количество номинантов на премию Губернатора Тверской области».

Согласно пояснительной записке, представленной к законопроекту, в рамках данного мероприятия планируется проведение ежегодного конкурса по присуждению премии Губернатора Тверской области работникам сферы жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области. Указанные средства предоставляются в соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 10.02.2017 № 30-пп «О премии Губернатора Тверской области работникам сферы жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области». Премия вручается по 7 номинациям по 16,5 тыс. руб. каждая. (7 x 16,5 x 27,1% (начисления) = 146,9 тыс. руб.).

2) На капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год 200 000 тыс. руб., на 2020 год – 108 722 тыс. руб. согласно проекту АИП на реконструкцию канализационных очистных сооружений г. Конаково и реконструкцию очистных сооружений канализации

поселка Радченко Конаковского района Тверской области за счет межбюджетных трансфертов из бюджета г. Москвы.

3) На предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 932 421,6 тыс. руб., на 2020 год – 427 691,7 тыс. руб., на 2021 год – 122 296,9 тыс. руб. из них:

а) Субсидии на инвестиционные программы (на 2019 год – 508 716 тыс. руб., на 2020 год – 80 105,5 тыс. руб., на 2021 год – 40 105,5 тыс. руб.), в том числе:

- на модернизацию объектов теплоэнергетических комплексов муниципальных образований Тверской области (на 2019 год – 331 531 тыс. руб., на 2020 год – 40 000 тыс. руб.),

- на развитие системы газоснабжения населенных пунктов Тверской области (на 2019 год – 177 185 тыс. руб., на 2020 и 2021 годы – по 40 105,5 тыс. руб.).

Все объекты включены в проект адресной инвестиционной программы Тверской области.

б) Субсидии на проведение капитального ремонта объектов теплоэнергетических комплексов муниципальных образований Тверской области (на 2019 год – 76 119,4 тыс. руб.).

в) Субсидии на реализацию мероприятий федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», в том числе:

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2019 и 2020 годы – по 337 664,3 тыс. руб., из них 257 951,9 тыс. руб. – средства федерального бюджета, на 2021 год – 79 712,4 тыс. руб. (средства областного бюджета);

- на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) на 2019 и 2020 годы – по 9 921,9 тыс. руб., из них 7 442,9 тыс. руб. – средства федерального бюджета, на 2021 год – 2 479 тыс. руб. (средства областного бюджета).

Объем субсидий на реализацию как за счет средств федерального бюджета, так и средств областного бюджета предусмотрен в 2019–2020 годах в соответствии с заключенными между Минстроем России и Правительством Тверской области соглашениями о предоставлении в 2018–2020 годах субсидий бюджету Тверской области от 08.02.2018 № 069-08-2018-368 и от 09.02.2018 № 069-08-2018-070.

При этом во внесенном проекте федерального бюджета в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» предусмотрены межбюджетные трансферты на реализацию программ формирования современной городской среды без распределения между субъектами Российской Федерации, а субсидии на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в проекте федерального бюджета не предусмотрены.

Согласно сводной информации по государственной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», представленной в составе пакета документов к проекту федерального бюджета, на 2019–2021 годы по сравнению с 2018 годом вместо двух структурных элементов государственной программы (основное мероприятие «Содействие обустройству мест массового отдыха населения (городских парков)» в сумме 490 млн. руб. и приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды» в сумме 29 914,3 млн. руб.) предусмотрена реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 46 420 млн. рублей.

Исходя из вышеизложенного, потребуется внесение изменений в региональную программу Тверской области «Формирование современной городской среды» на 2018–2022 годы», утвержденную постановлением Правительства Тверской области от 01.09.2017 № 280-пп, и заключенные соглашения с Минстроем России или заключение новых соглашений.

4) На предоставление грантов социально ориентированным некоммерческим организациям в целях содействия реализации ими целевых социальных программ (социальных проектов) предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019–2021 годы в сумме 1 900 тыс. руб. ежегодно в соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 14.05.2013 № 177-пп.

Следует отметить, что в 2016 и 2017 годах отсутствовало исполнение указанных расходов по предоставлению грантов социально ориентированным некоммерческим организациям при наличии бюджетных ассигнований.

5) На предоставление субсидий юридическим лицам в целях реализации закона Тверской области от 20.12.2012 № 122-ЗО «Об отдельных вопросах государственного регулирования тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 566 367,6 тыс. руб., на 2020 год – 336 247,9 тыс. руб., на 2021 год – 350 040,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом указанные расходы в 2019 и 2020 годах увеличились на 277 625,1 тыс. руб., или на 96,1%. Следует отметить, что планируемый рост расходов вызван увеличением количества теплоснабжающих организаций – получателей субсидии в соответствии принятыми в 2018 году решениями Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области о пересмотре или установлении экономически обоснованных и льготных тарифов на тепловую энергию по отдельным теплоснабжающим организациям.

Расчеты, приведенные в обоснование к проекту бюджета, являются прогнозными (предварительными). После утверждения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях Тверской области на 2019 год сумма расходов на компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающих организаций может быть скорректирована.

В целом на реализацию госпрограммы «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 1 712 905,8 тыс. руб., на 2020 год – 886 778,2 тыс. руб., 2021 год – 486 454,4 тыс. руб., что соответствует объему финансового обеспечения госпрограммы.

Информация о показателях целей госпрограммы приведена в таблице.

Наименование	Ед. изм.	2017 год отчет	2018 год план	Проект изменений ГП		
				2019 год	2020 год	2021 год
Цель 1 «Повышение качества и надежности жилищно-коммунальных услуг и условий проживания граждан на территории Тверской области»						
Показатель 1 «Удовлетворенность населения жилищно-коммунальными услугами»	%	19,6	19,5	19,8	19,9	20
Показатель 2 «Уровень износа коммунальной инфраструктуры»	%	70,6	66,4	69	68	66,1
Показатель 3 «Уровень газификации Тверской области»	%	63,5	65	66,2	67,45	70
Показатель 4 «Доля площади жилищного фонда, обеспеченного всеми видами благоустройства, в общей площади жилищного фонда Тверской области»	%	Исключен из расчета	49	49,7	49,8	49,9
Показатель 5 «Доля семей, улучшивших жилищные условия, в общей численности семей, состоящих на учете»	%	5,5	5,6	Показатель отсутствует		
Показатель 5 «Количество дней с нарушением снабжения водой, тепловой и электрической энергией в среднем на одного жителя»	дней	Показатель отсутствует		1	1	1
Показатель 6 «Отношение среднедушевых расходов населения на оплату услуг жилищно-коммунального хозяйства к стоимости фиксированного набора основных потребительских товаров и услуг»	%	Показатель отсутствует		14,4	14,46	14,46
Цель 2 «Повышение эффективности использования энергетических ресурсов потребителями Тверской области»						
Показатель 1 «Удельный расход топливно-энергетических ресурсов в расчете на 1 человека в год»	г у.т./чел	Исключен из расчета	1,21	1,2	1,19	1,18
Показатель 2 «Удельный расход топливно-энергетических	кг	136,9	135,9	134,5	132,4	130,6

Наименование	Ед. изм.	2017 год отчет	2018 год план	Проект изменений ГП		
				2019 год	2020 год	2021 год
ресурсов в расчете на 1 кв. м площади государственных учреждений Тверской области в год»	у.т./кв. м					

Анализ целевых показателей госпрограммы показывает, что их значения в целом имеют положительную динамику.

Цели государственной программы в целом соответствуют приоритетам социально-экономического развития Тверской области.

У цели 1 госпрограммы исключен целевой показатель «Доля семей, улучшивших жилищные условия, в общей численности семей, состоящих на учете» и введены два новых показателя «Количество дней с нарушением снабжения водой, тепловой и электрической энергией в среднем на одного жителя» и «Отношение среднелюдских расходов населения на оплату услуг жилищно-коммунального хозяйства к стоимости фиксированного набора основных потребительских товаров и услуг».

При оценке реализации госпрограммы за 2017 год из расчета были исключены два показателя. В 2017 году исполнение по госпрограмме составило 68%. Из 7 целевых показателей (индикаторов) не достигли запланированных результатов 4.

Эффективность реализации госпрограммы в отчете за 2017 год определена как неудовлетворительная. При этом согласно проекту бюджета объем финансового обеспечения государственной программы на 2019 год увеличивается на 177 099,8 тыс. руб., или на 11%.

2. Бюджетные ассигнования в рамках ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы предусмотрены по следующим направлениям:

1) На обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета Тверской области с привлечением средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 7 398,3 тыс. руб., на 2020 год – 8 443,3 тыс. руб., в 2021 год – 9 488,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета предусмотрены только в части средств бюджета Тверской области на основании паспорта федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда».

В целях реализации проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» потребуется принять нормативный правовой акт Правительства Тверской области «Об утверждении региональной программы «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019–2021 годы».

2) На предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 40 000 тыс. руб., на 2020 год – 49 303,8 тыс. рублей.

Средства предусмотрены на предоставление субсидий на инвестиционные программы – на создание благоприятных условий для развития малоэтажного (индивидуального) жилищного строительства.

3) На предоставление субсидий некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области» на перечисление имущественного взноса для реализации целей деятельности Фонда предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 66 322,2 тыс. руб., на 2020 год – 64 186 тыс. руб., на 2021 год – 65 200,8 тыс. рублей.

По отношению к расходам 2018 года увеличение объема расходов по данному мероприятию составляет 15 994,2 тыс. руб., из них:

- а) 11 210,1 тыс. руб. – на расходы на оплату труда и начисления на оплату труда;
- б) 4 109, 2 тыс. руб. – на расходы на приобретение услуг;
- в) 674,9 тыс. руб. – на поступление нефинансовых активов.

Исходя из представленных расчетов, рост расходов на оплату труда и начислений по оплате труда в размере 11 210,1 тыс. руб. вызван увеличением штатной численности с 50,5 единицы до 55 единиц.

При этом в штатную численность дополнительно включены:

- 1 должность заместителя генерального директора,
- 1 должность заместителя начальника отдела,
- 3 должности главного специалиста.

Следует отметить, что за период 2017–2018 годов законодательством Российской Федерации и Тверской области наделение Фонда новыми полномочиями и функциями не происходило.

Обоснование увеличения штатной численности Фонда не представлено. Исходя из представленных материалов не представляется возможным определить причину возникновения потребности в новых должностях.

Исходя из анализа штатной численности с 2015 года определяется устойчивый постоянный рост количества сотрудников Фонда: с 44 единиц в 2015 году до 55 единиц на период 2019 года.

Рост численности сотрудников Фонда привел, соответственно, к росту расходов по оплате и начислениям на оплату труда с 21 478 тыс. руб. до 37 532,8 тыс. руб. (или на 57,2%).

Итоги реализации мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов по состоянию на 01.10.2018 в рамках региональной программы по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Тверской области на 2014–2043 годы, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 24.12.2013 № 690-пп, размещены на официальном сайте в сети Интернет, предназначенном для раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами (www.reformagkh.ru).

В соответствии с размещенными сведениями мониторинга исполнения региональной программы на период 2018 года был запланирован капитальный ремонт 438 многоквартирных домов (далее – МКД) по плану прошлых лет и 672 МКД по плану 2018 года.

Фактически на 01.10.2018 завершен капитальный ремонт всего 51 МКД по плану прошлых лет (11,6 %) и 43 МКД по плану 2018 года (6,3%).

К законопроекту представлен проект ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы (далее – госпрограмма).

В целом на реализацию госпрограммы законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 242 821,9 тыс. руб., на 2020 год – 252 393,1 тыс. руб., 2021 год – 206 195,7 тыс. руб., что соответствует объему финансового обеспечения проекта госпрограммы.

На момент проведения экспертизы действует государственная программа «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2015–2020 годы», утвержденная постановлением Правительства Тверской области от 14.10.2014 № 510-пп.

Структура государственной программы на 2019–2024 годы отличается от действующей государственной программы как по количеству подпрограмм, так и по целям госпрограммы и их показателям.

Согласно отчету о реализации государственной программы на 2015–2020 годы за 2017 год эффективность её реализации отнесена к умеренно эффективному уровню.

Согласно паспорту в госпрограмме определены три цели, в том числе:

- цель 1 «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Тверской области и улучшение состояния жилищного фонда Тверской области». Данная цель характеризуется 6 показателями результативности:

Наименование	Ед. изм.	2018 год	Проект ГП		
			2019 год	2020 год	2021 год
Показатель 1 «Объем ввода стандартного жилья»	млн. кв. м в год	0,360	0,582	0,529	0,587
Показатель 2 «Объем ввода стандартного жилья в процентах к 2012 году»	%	266,7	318,5	333,3	348,1
Показатель 3 «Средняя стоимость 1 квадратного метра общей площади стандартного жилья»	руб.	48 391,8	46 215,0	48 356,0	50 380,0
Показатель 4 «Удельный вес числа семей, получивших жилые помещения и улучшивших жилищные условия, в числе семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях»	%	5,6	4,7	4,7	4,7
Показатель 5 «Индекс цен на первичном рынке жилья»	%	103,3	102,4	104,6	104,2
Показатель 6 «Годовой объем ввода жилья в эксплуатацию»	млн. кв. м.	-	0,673	0,726	0,784

- цель 2 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры государственной и муниципальной собственности Тверской области». Данная цель характеризуется 3 показателями результативности:

Наименование	Ед. изм.	2018 год	Проект ГП		
			2019 год	2020 год	2021 год
Показатель 1 «Количество завершенных строительством объектов капитального строительства государственной собственности Тверской области»	единиц	1,0	2,0	4,0	4,0
Показатель 2 «Количество объектов недвижимого государственного имущества Тверской области, принадлежащего государственным учреждениям Тверской области на праве оперативного управления или находящегося в казне Тверской области, на которых проведен капитальный ремонт»	единиц	9,0	11,0	11,0	11,0
Показатель 3 «Количество завершенных строительством объектов капитального строительства муниципальной собственности»	единиц	9,0	8,0	8,0	8,0

- цель 3 «Улучшение условий проживания граждан Тверской области в существующем жилищном фонде и переселение граждан из аварийного жилищного фонда». Данная цель характеризуется 3 показателями результативности:

Наименование	Ед. изм.	2018 год	Проект ГП		
			2019 год	2020 год	2021 год
Показатель 1 «Доля многоквартирных домов, в которых в текущем году проведен капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, от всех многоквартирных домов, включенных в региональную программу по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Тверской области на 2014–2043 годы»	%	3,6	1,34	3,62	3,62
Показатель 2 «Количество квадратных метров, расселенного аварийного жилищного фонда»	тыс. кв. м.	-	0,93	6,33	7,21
Показатель 3 «Количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда»	тыс. чел.	-	0,32	0,36	0,40

Цели государственной программы в целом соответствуют приоритетам социально-экономического развития Тверской области.

3. Бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы «Обеспечение государственного надзора и контроля в Тверской области» на 2017–2022 годы» предусмотрены на содержание и материально-техническое обеспечение контрольно-надзорной деятельности Главного управления «Государственная жилищная инспекция» Тверской области, из них: на выплаты персоналу – 44 772 тыс. руб. ежегодно; на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 2019 год – 4 556,4 тыс. руб., на 2020 и 2021 годы – по 4 192 тыс. руб. ежегодно.

4. Бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы» предусмотрены на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2019 год – 62 958,8 тыс. руб., на 2020 год – 41 077,8 тыс. рублей. Средства запланированы на предоставление субсидий на инвестиционные программы – на развитие газификации в сельской местности с привлечением средств федерального бюджета, на развитие системы газоснабжения, на развитие водоснабжения в сельской местности.

5. Бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы «Молодежь Верхневолжья» на 2017–2022 годы» предусмотрены на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2019 год – 1 207,9 тыс. руб., на 2020 и 2021 годы – по 650 тыс. рублей. Средства запланированы на предоставление субсидии на проведение работ по восстановлению воинских захоронений.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Динамика расходов областного бюджета Тверской области на охрану окружающей среды представлена в таблице:

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
Раздел 0600 «Охрана окружающей среды», всего	102 647,1	124 951,6	292 845,8	267 145,8
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>22 304,5</i>	<i>167 894,2</i>	<i>-25 700,0</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>121,7</i>	<i>2,3 раза</i>	<i>91,2</i>
в том числе				
федеральный бюджет	13 827,4	12 902,5	13 225,8	13 560,5
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>-924,9</i>	<i>323,3</i>	<i>334,7</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>93,3</i>	<i>102,5</i>	<i>102,5</i>
областной бюджет	88 819,7	112 049,1	279 620,0	253 585,3
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>23 229,4</i>	<i>167 570,9</i>	<i>-26 034,7</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>126,2</i>	<i>2,5 раза</i>	<i>90,7</i>

Из приведенных данных видно, что общий объем бюджетных ассигнований по разделу относительно уровня текущего года увеличивается на 2019 год и на плановый период. Увеличение ассигнований в основном обусловлено началом реализации на территории Тверской области мероприятий федерального проекта «Чистая страна» и «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология».

Бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках реализации ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Госпрограмма):

- Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на 2019 год в сумме 10 290,0 тыс. руб., на 2020 год – 150 400,0 тыс. руб., на 2021 год – 142 400,0 тыс. руб. на осуществление расходов по развитию инфраструктуры по обращению с отходами на территории Тверской области в рамках национального проекта «Экология» (в текущем году ассигнования не предусмотрены);

- Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области (далее – Министерство) на 2019 год в сумме 114 661,6 тыс. руб., на 2020 год – 142 445,8 тыс. руб., на 2021 год – 124 745,8 тыс. рублей.

В рамках реализации национального проекта «Экология» Министерству предусматриваются расходы в сумме 13 459,0 тыс. руб., 41 403,0 тыс. руб., 23 703,0 тыс. руб. по 2019–2021 годам соответственно.

Основная доля расходов раздела в 2019 году приходится на обеспечение деятельности Министерства – 54,2%, доля расходов на содержание подведомственного Государственного казенного учреждения Тверской области «Государственная инспекция по охране объектов животного мира и окружающей среды Тверской области» составляет 16,9%, на отдельные мероприятия ГП – 28,9%. В плановом периоде 2019–2020 годов удельный вес данных расходов меняется в сторону увеличения расходов на отдельные мероприятия ГП (в рамках национального проекта «Экология»).

Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены на финансовое обеспечение расходов по следующим направлениям:

1. Министерству на финансовое обеспечение отдельных мероприятий Госпрограммы (без учета расходов на мероприятия, реализуемые в рамках нацпроекта «Экология») на 2019 год в сумме 12 145,3 тыс. руб., что меньше ассигнований текущего года (12 217,5 тыс. руб.) на 72,2 тыс. руб., на 2020–2021 годы в сумме 12 635,6 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

1.1. на осуществление мероприятий в области охраны окружающей среды для проведения 5 государственных экологических экспертиз (с привлечением к выполнению работ внештатных сотрудников-экспертов) в сумме 1 706,2 тыс. руб. ежегодно;

1.2. на осуществление мероприятий в области охраны и использования охотничьих ресурсов в 2019 году в сумме 3 359,4 тыс. руб., в плановом периоде 2020–2021 годов в сумме 3 699,7 тыс. руб. ежегодно:

- за счет средств областного бюджета в сумме 2 059,5 тыс. руб., что меньше ассигнований текущего года (2 916,8 тыс. руб.) на 857,3 тыс. руб., или на 29,4%;

- за счет средств субвенции из федерального бюджета в 2019 году – 1 299,9 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года (926,5 тыс. руб.) на 373,4 тыс. руб., или на 40,3%; на плановый период 2020–2021 годов – 1 640,2 тыс. рублей.

Уменьшение расходов на данное мероприятие в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 483,9 тыс. руб. произошло по причинам уменьшения расходов на бланочную продукцию, техническое обслуживание автотранспортных средств и обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Средства планируется направить на проведение проверок и рейдов государственного охотничьего надзора в целях выявления нарушений законодательства и привлечения виновных лиц к ответственности.

При этом необходимо отметить, что ни пояснительная записка, ни Госпрограмма не содержат информации о запланированном количестве проверок и рейдов инспекторов;

1.3. на проведение биотехнических и охотхозяйственных мероприятий в сумме 133,8 тыс. руб. ежегодно (на уровне ассигнований текущего года) для приобретения посевного материала для организации подкормочных полей и минеральной добавки (соли) для животных;

1.4. на осуществление переданных в соответствии с ч. 1 ст. 6 ФЗ «О животном мире» полномочий РФ в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) за счет средств федерального бюджета в сумме 51,9 тыс. руб. ежегодно, для проведения мониторинга объектов животного мира в отношении одного вида животного ежегодно;

1.5. на проведение лабораторных исследований для государственного экологического надзора источников загрязнения на 2019–2021 годы в сумме 3 432,0 тыс. руб. ежегодно, что меньше ассигнований текущего года (3 596,4 тыс. руб.) на 164,4 тыс.

руб., или 4,6%, для забора 330 проб на промышленных и рекреационных объектах Тверской области.

Согласно пояснительной записке, расчет бюджетных ассигнований выполнен исходя из средней стоимости забора одной пробы, сложившейся по заключенным в 2016–2018 годах контрактам;

1.6. на проведение комплексного экологического обследования и постановку на государственный кадастровый учет особо охраняемых природных территорий регионального значения Тверской области (далее – ООПТ) на 2019–2021 годы в сумме 3 447,9 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года), из них:

а) 2 988,3 тыс. руб. – комплексное экологическое обследование в целях установления современных границ по 26 ООПТ, в том числе 12 ООПТ, расположенных в границах Осташковского района, согласно судебным решениям по иску природоохранной прокуратуры. Согласно пояснительной записке, стоимость проведения обследования определена исходя из средней сложившейся стоимости выполнения работ за 2016–2018 годы и запланированного объема работ (общая площадь 43 946 га);

б) 459,6 тыс. руб. – постановка на кадастровый учет 5 ООПТ, на которых в 2018 году было проведено комплексное экологическое обследование;

1.7. на обозначение на местности границ ООПТ на 2019–2021 годы в сумме 150,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне текущего года) путем изготовления 18 аншлагов для их дальнейшей установки на местности;

1.8. на подготовку и издание 3,0 тыс. экземпляров информационных буклетов экологической направленности в целях повышения экологической культуры населения Тверской области в сумме 14,1 тыс. руб. ежегодно (в текущем году ассигнования не предусмотрены).

Согласно пояснительной записке, объем бюджетных ассигнований на постановку на кадастровый учет ООПТ, изготовление и дальнейшую установку на местности аншлагов, а также издание информационных буклетов определен исходя из наименьшей стоимости по 3 коммерческим предложениям. При этом коммерческие предложения фактически не представлены, информация о потенциальных исполнителях работ (услуг), а также предложенной ими стоимости выполнения работ (оказания услуг) приведена только в пояснительной записке, что снижает информативность данных для оценки обоснованности расходов.

2. На обеспечение деятельности подведомственного учреждения – ГКУ «Государственная инспекция по охране объектов животного мира и окружающей среды Тверской области» (далее – Учреждение) расходы предусмотрены на 2019 год в сумме 21 178,0 тыс. руб., что больше ассигнований текущего года (18 816,3 тыс. руб.) на 2 351,7 тыс. руб., или 12,5%, на плановый период 2020–2021 годов в сумме 20 677,9 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на выплаты персоналу на 2019 год запланированы с учетом индексации окладов сотрудников Учреждения с 01.10.2019 на 4,2%, что потребует внесения изменений в постановление Правительства Тверской области от 29.12.2017 № 502-пп «Об оплате труда в государственном казенном учреждении Тверской области «Государственная инспекция по охране объектов животного мира и окружающей среды Тверской области».

Увеличение расходов на закупки в основном обусловлено необходимостью приобретения снегохода, автомобиля для обеспечения деятельности инспекторов. Стоимость приобретения определена на основе данных сайтов компаний-продавцов указанной техники, исходя из средней цены.

В целом бюджетные ассигнования на содержание учреждения запланированы с учетом нормативных затрат и предельной цены приобретения товаров, работ, услуг в целях обеспечения функций Учреждения, утвержденных приказом Министерства от 20.05.2016 № 90-кв (с изм. от 17.08.2018 № 306-кв).

3. На обеспечение деятельности Министерства на 2019–2021 годы в сумме 67 729,3 тыс. руб. ежегодно, что меньше ассигнований текущего года (68 603,3 тыс. руб.) на 874,0 тыс. руб., или 1,3%, из них за счет средств федерального бюджета на 2019 год – 11 416,9 тыс. рублей.

В составе расходов на обеспечение деятельности основная доля приходится на расходы на выплаты персоналу, которые составляют в сумме 64 666,0 тыс. руб., или 95,5%, ежегодно.

В целом бюджетные ассигнования на содержание запланированы с учетом нормативных затрат и предельной цены приобретения товаров, работ, услуг, установленных приказом Министерства от 20.05.2016 № 90-кв (с изм. от 17.08.2018 № 306-кв).

К законопроекту представлен проект внесения изменений в постановление Правительства Тверской области от 26.12.2016 № 414-пп «О государственной программе Тверской области «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – Проект ГП).

Проектом ГП предусмотрен общий объем финансового обеспечения на 2019 год в сумме 144 689,2 тыс. руб., на 2020 год в сумме 312 583,4 тыс. руб., на 2021 год в сумме 286 883,4 тыс. рублей. В общем объеме финансового обеспечения реализации мероприятий ГП за счет средств федерального бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 32 148,1 тыс. руб., на 2020 год – 32 471,4 тыс. руб., на 2021 год – 32 806,1 тыс. рублей.

Объем средств федерального бюджета в ГП соответствует объему средств, предусмотренному Тверской области в проекте федерального бюджета (с учетом распределения средств единой субвенции, приведенного в законопроекте).

Планируемый объем финансового обеспечения ГП на 2019 год больше уровня текущего года (128 140,1 тыс. руб.) на 16 549,1 тыс. руб., или 12,9%.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в законопроекте на реализацию Программы, соответствуют объемам ее финансового обеспечения, отраженным в представленном проекте ГП.

Целями реализации ГП установлены:

- формирование системы рационального природопользования, с показателями результативности: «Поступление налоговых платежей и других доходов в сфере недропользования в год», с плановым значением на 2019 год – 240,0 млн. руб.; «Поступление налоговых платежей и других доходов в сфере охотопользования в год», с плановым значением на 2019 год – 265,0 млн. руб.;

- использование, сохранение и развитие природных и биоресурсов Тверской области, с показателями результативности: «Численность охотничьих ресурсов, добыча которых осуществляется в соответствии с лимитом на их добычу», с плановым значением на 2019 год – 44 250 особей; «Объем прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых от вновь вовлеченных в хозяйственный оборот участков недр», с плановым значением на 2019 год – 21,5 млн. м³.

Установленные проектом ГП цели и показатели результативности в целом соответствуют задачам и планируемым результатам федеральных проектов, реализуемых в составе национального проекта «Экология», по направлению стратегического развития РФ «Экология».

Следует отметить, что по итогам 2017 года установленные плановые значения показателей цели ГП были достигнуты в полном объеме, деятельность Министерства по управлению реализацией программы признана эффективной.

Раздел 0700 «Образование»

Информация об объемах бюджетных ассигнований на образование приведена в таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
0700 «ОБРАЗОВАНИЕ», всего	13 549 274,8	14 095 377,7	13 249 701,6	12 515 379,6
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>	-	546 102,9	-845 676,1	-734 322
<i>к предыдущему году, %</i>	-	104,0	94,0	94,5
В том числе				
Федеральный бюджет	840 812,6	783 826,2	451 780,2	11 057,1
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>	-	-56 986,4	-332 046,0	-440 723,1
<i>к предыдущему году, %</i>	-	93,2	57,6	2,4
Межбюджетные трансферты	10 277 620,8	10 887 461,2	10 218 750,3	9 484 249,1
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов, %</i>	75,9	77,2	77,1	75,8

При увеличении расходов на образование в 2019 году на 4%, их удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета сократится на 0,3 процентных пункта и составит 22,6%.

Наибольший удельный вес в расходах на образование составляют межбюджетные трансферты (МБТ) муниципальным образованиям, которые предусмотрены на 2019 год в общем объеме 10 887 461,2 тыс. руб., с увеличением на 610 495,9 тыс. руб. (или 5,9%) к расходам 2018 года (10 276 965,3 тыс. руб.) и последовательным снижением в плановом периоде на 6,1% и 7,2% к предыдущему году.

В составе раздела предусмотрены расходы на реализацию мероприятий четырех национальных проектов в общем объеме на 2019 год 1 522 808,9 тыс. руб. (из них 625 351,8 тыс. руб. – средства федерального бюджета), в том числе:

национальный проект «Образование» – 826 675,4 тыс. руб.;

национальный проект «Здравоохранение» – 131 626,1 тыс. руб.;

национальный проект «Демография» – 562 084,2 тыс. руб.;

национальный проект «Культура» – 2 423,2 тыс. рублей.

Расходы на образование в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять двенадцать главных распорядителей в рамках одиннадцати государственных программ, из которых две – вновь утверждаемые на период 2019–2024 годов (представлены проекты). Информация о распределении бюджетных ассигнований на образование по госпрограммам и распорядителям представлена в таблице.

Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб. *	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Откл. 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	плановый период		сумма	%
			2020 год	2021 год		
Всего по разделу	13 549 274,8	14 095 377,7	13 249 701,6	12 515 379,6	546 102,9	4,0
«Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы	13 127 544,3	13 673 399,0	12 873 136,1	12 138 814,1	545 854,7	4,2
- Министерство образования Тверской области	11 774 775,9	12 332 499,6	12 116 889,1	12 129 115,9	557 723,7	4,7
- Правительство Тверской области	9 698,2	9 698,2	9 698,2	9 698,2	0	0,0
- Министерство строительства и ЖКХ Тверской области	1 343 070,2	1 331 201,2	746 548,8	0,0	-11 869,0	-0,9
«Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы	137 672,8	132 429,0	132 429,0	132 429,0	-5 243,8	-3,8
- Министерство здравоохранения Тверской области						
«Культура Тверской области» на 2017–2022 годы	120 434,9	126 937,8	124 764,2	124 764,2	6 502,9	5,4
- Комитет по делам культуры	119 297,6	126 937,8	124 764,2	124 764,2	7 640,2	6,4
- Министерство строительства и ЖКХ Тверской области	1 137,3	0,0	0,0	0,0	-1 137,3	-
«Молодежь Верхневолжья» на 2017–2022 годы	43 870,5	47 444,7	36 193,6	36 193,6	3 574,2	8,1
- Комитет по делам молодежи Тверской области						
«Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы	54 658,7	43 241,3	35 573,2	35 573,2	-11 417,4	-20,9
- Министерство образования Тверской области	19 085,5	7 668,1	0,0	0,0	-11 417,4	-59,8
- Министерство социальной защиты населения Тверской области	35 573,2	35 573,2	35 573,2	35 573,2	0	0,0
«Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы	5 204,5	1 858,6	1 858,6	1 858,6	-3 345,9	-64,3
- Главное управление по труду и занятости населения Тверской области						
«Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» на 2017–2022 годы	1 480,0	1 479,2	1 479,2	1 479,2	-0,8	-0,1

Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.*	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Откл. 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	плановый период		сумма	%
			2020 год	2021 год		
- <i>Министерство по делам территориальных образований Тверской области</i>						
«Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы	7 039,9	6 913,9	6 913,9	6 913,9	-126	-1,8
- <i>Министерство образования Тверской области</i>	<i>1 314,5</i>	<i>1 135,2</i>	<i>1 135,2</i>	<i>1 135,2</i>	<i>-179,3</i>	<i>-13,6</i>
- <i>Главное управление региональной безопасности Тверской области</i>	<i>5 725,4</i>	<i>5 778,7</i>	<i>5 778,7</i>	<i>5 778,7</i>	<i>53,3</i>	<i>0,9</i>
«Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы	712,8	694,5	332,7	332,7	-18,3	-2,6
- <i>Министерство экономического развития Тверской области</i>						
«Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы	21 182,5	21 094,0	962,5	962,5	-88,5	-0,4
- <i>Правительство Тверской области</i>						
«Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы	13 101,5	39 885,7	36 058,6	36 058,6	26 784,2	204,4
- <i>Министерство туризма Тверской области</i>						
Расходы, не включенные в государственные программы Тверской области	16 372,4	0,0	0,0	0,0	-16 372,4	-
- <i>Министерство образования Тверской области</i>	<i>16 212,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-16 212,4</i>	<i>-</i>
- <i>Комитет по делам культуры Тверской области</i>	<i>160,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-160</i>	<i>-</i>

* Бюджетные ассигнования на реализацию ГП, действующих в 2018 году.

Основная часть расходов по разделу приходится на ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы» (далее – ГП «Образование»), из которых 89,7% предусмотрены Министерству образования Тверской области.

1. В рамках ГП «Образование» запланированы расходы на 2019 год в сумме 13 673 399,0 тыс. руб. (104,2% к 2018 году). В том числе по направлениям:

1.1. межбюджетные трансферты (далее – МБТ) предусмотрены в общем объеме 10 877 630,1 тыс. руб., что на 6,1% больше расходов 2018 года (10 253 267,3 тыс. руб.). Наибольший объем в МБТ (87,8%) приходится на расходы Министерства образования. Информация по видам и направлениям МБТ представлена в таблице.

ПР	Вид и направление МБТ	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусм. на 2019 год, тыс. руб.	к 2018 году %
Министерство образования				
Субвенции				
0709	Субвенции на обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних	18 274,0	18 274,0	100,0
Субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований				
0702	На обеспечение учащихся начальных классов горячим питанием	111 844,0	111 844,0	100,0
0702	На обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности	50 000,0	77 064,9	154,1
0703	На повышение заработной платы педагогическим работникам дополнительного образования	113 972,1	181 934,2	159,6
0702	На создание в сельских школах условий для занятий физической культурой и спортом:	10 409,5	9 189,1	88,3
	- <i>федеральный бюджет</i>	<i>8 744,0</i>	<i>7 718,8</i>	<i>88,3</i>
	- <i>областной бюджет</i>	<i>1 665,4</i>	<i>1 470,3</i>	<i>88,3</i>
0707	На организацию отдыха детей в каникулярное время	97 175,2	97 175,2	100,0
0702	На укрепление МТБ муниципальных общеобразовательных организаций	62 490,0	110 112,4	163,9
0709	На обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений муниципальных школ	4 675,3		
0701	На укрепление МТБ муниципальных дошкольных образовательных организаций	5 866,2	16 766,6	285,8
0709	На укрепление МТБ муниципальных организаций отдыха и оздоровления детей	3 300,0	17 201,5	521,3
0702	На проведение капитального ремонта и приобретение оборудования в целях обеспечения односменного режима обучения в общеобразовательных организациях	15 525,4	9 896,6	63,7
0702	На приобретение автотранспортных средств для подвоза обучающихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно	-	41 306,0	x
0709	На организацию участия детей и подростков в социально значимых мероприятиях	3 731,6	3 731,6	100,0
	ВСЕГО субсидии	478 989,3	676 222,1	141,2
Иные межбюджетные трансферты				
0701	Субвенции на дошкольное образование	2 396 226,0	2 570 903,1	107,3
0702	Субвенции на общее образование	6 019 489,8	6 276 029,7	104,3
0702	На предоставление финансовой поддержки лучшим школам Тверской области	0	5 000,0	x
	ВСЕГО иные межбюджетные трансферты	8 415 715,8	8 851 932,8	105,2
	ВСЕГО ПО МИНИСТЕРСТВУ ОБРАЗОВАНИЯ	8 912 979,1	9 546 428,9	107,1
	Кроме того, по Министерству строительства и ЖКХ (АИП)	1 340 288,2	1 331 201,2	99,3

ГП	Вид и направление МБТ	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусм. на 2019 год, тыс. руб.	к 2018 году %
	Итого по ГП «Развитие образования»	10 253 267,3	10 877 630,1	106,1

Наибольший объем в МБТ на образование приходится на субвенции муниципальным образованиям на дошкольное образование и общее образование (иные МБТ), в отношении которых в результате анализа законопроекта, представленных проектов методик и расчетов установлено следующее.

1) *Субвенции местным бюджетам на дошкольное образование* предусмотрены на 2019 год в сумме 2 570 903,1 тыс. руб., что на 7,3% больше объема 2018 года (2 396 226,0 тыс. руб.), на плановый период – на уровне 2019 года.

а) Общий объем субвенции на дошкольное образование на 2019 год рассчитан на 58 302 человека (соответствует показателю ГП), что на 0,2% больше численности, использованной при планировании субвенций на 2018 год (58 176 чел.), и включает расходы:

- на оплату труда – 2 358 845,0 тыс. руб., что на 0,01% больше уровня 2018 года (2 358 644,0 тыс. руб. – в ред. закона от 28.09.2018 с учетом увеличения в целях исполнения Указа Президента РФ вне нормативов на 181 935,3 тыс. руб.);

- на обеспечение образовательного процесса (приобретение пособий, игр, игрушек и др.) – 32 136 тыс. руб., что на 14,5% меньше расходов 2018 года (37 582,0 тыс. руб.);

- нераспределенный остаток – 179 922,1 тыс. руб. (7,0% в общем объеме).

б) В составе материалов к законопроекту представлен проект постановления Правительства Тверской области по внесению изменений в Методику расчета объема субвенций на дошкольное образование, утвержденную постановлением от 25.03.2014 № 144-пп, которым изменены размеры поправочных коэффициентов (приложение к Методике) по всем муниципальным образованиям (по двум МО уменьшаются на 0,005–0,172 пункта, по 41 МО увеличиваются на 0,015–0,523 пункта). Порядок формирования этих коэффициентов в Методике **не определен**, что не позволяет оценить обоснованность их изменения. Как неоднократно отмечалось в заключениях КСП, применение для определения объемов субвенций конкретным муниципальным образованиям поправочных коэффициентов **вне норматива, утверждаемого законом** об областном бюджете, не соответствует положениям статьи 3 закона Тверской области от 17.07.2013 № 60-ЗО «О регулировании отдельных вопросов в сфере образования в Тверской области».

в) Подлежащие утверждению законом об областном бюджете размеры нормативов на 1 учащегося предусмотрены по возрастам и режимам пребывания (приложение 46 к проекту закона). По муниципальным дошкольным образовательным организациям, дошкольным группам с численностью воспитанников свыше 100 человек включительно нормативы увеличиваются на 0,13% к 2018 году, что обусловлено увеличением расходов на оплату труда отдельных категорий работников (не являющихся педагогическими) с 01.10.2019 на 4,2%, которое в расчетах учтено в составе коэффициента увеличения фонда оплаты труда АУП с учетом решений, принятых по повышению заработной платы (1,0105).

Размеры нормативов и объем субвенции на дошкольное образование в части расходов на оплату труда на плановый период соответствуют уровню 2019 года.

г) Рассчитанный в соответствии с нормативами и поправочными коэффициентами объем расходов на оплату труда в субвенциях на дошкольное образование на 2019 год предусмотрен: по 42 муниципальным образованиям – без изменения, по Кимрскому району – с увеличением на 6,1% в связи с увеличением количества детей.

По данным Тверьстата, за 6 месяцев 2018 года по педагогическим работникам дошкольного образования целевой показатель уровня средней заработной платы (средняя заработная плата в сфере общего образования в Тверской области – 27,4 тыс. руб.), который по Указу Президента РФ от 07.05.2012 № 597 должен быть достигнут ещё в 2013 году, достигнут в восьми муниципальных образованиях (г. Тверь, г. Торжок,

Вышневолоцкий, Жарковский, Западнодвинский, Зубцовский, Конаковский и Торопецкий районы). Наименьший уровень средней заработной платы отмечается по следующим муниципальным образованиям: Оленинский район – 19,3 тыс. руб., Кимрский район – 19,5 тыс. руб., Бельский район – 21,2 тыс. рублей.

д) Норматив расходов на обеспечение образовательного процесса в составе субвенций на дошкольное образование установлен на 2019–2021 годы в размере 1,859% к расходам на оплату труда, рассчитанным в соответствии с утвержденными нормативами, что меньше норматива на 2018 год (2,18%). Этим обусловлено снижение объема расходов на обеспечение образовательного процесса на 14,5%. Обоснования размера данного норматива отсутствуют.

2) Субвенции местным бюджетам на общее образование предусмотрены на 2019 год – в сумме 6 276 029,7 тыс. руб., с увеличением на 4,3% к расходам 2018 года (6 019 489,8 тыс. руб.).

а) Общий объем субвенции на общее образование рассчитан на 138 597 учащихся (соответствует показателю ГП) и включает расходы:

- на оплату труда – 5 764 124,0 тыс. руб., что на 36 072,8 тыс. руб. (или на 0,6%) меньше расходов 2018 года (5 800 196,8 тыс. руб. – с учетом увеличения расходов на 143 066,2 тыс. руб. вне нормативов законом от 27.07.2018 № 35-ЗО);

- на обеспечение образовательного процесса (приобретение учебников, пособий, средств обучения и др.) – 218 779,0 тыс. руб., что на 0,2% меньше расходов 2018 года (219 293,0 тыс. руб.);

- нераспределенный остаток – 293 126,7 тыс. руб. (4,7% общего объема).

б) Представлен проект по внесению изменений в Методику расчета нормативов на общее образование (от 25.03.2014 № 144-пп), которым по классам с углубленным изучением отдельных предметов в сельских общеобразовательных организациях предусмотрено увеличение с 1,25 до 2,08 коэффициента удорожания стоимости педагогической услуги в зависимости от наполняемости классов (приведен к размеру коэффициента по обычным классам сельских школ).

в) Размеры нормативов на 1 потребителя услуг (на заработную плату с начислениями и компенсационными выплатами), утверждаемые в приложении 44 законопроекта, подтверждены расчетами и предусмотрены с увеличением к нормативам 2018 года на 0,1849%. В расчете нормативов учтено увеличение расходов на оплату труда отдельных категорий работников (не педагогических) с 01.10.2019 на 4,2%, путем применения коэффициента увеличения фонда оплаты труда АУП (1,0105), использование которого не предусмотрено в проекте изменений Методики. Предлагаем дополнить Методику.

Размеры нормативов на плановый период соответствуют нормативам на 2019 год.

г) В субвенциях на общее образование на 2019 год рассчитанный в соответствии с нормативами объем расходов на оплату труда с начислениями по 33 муниципалитетам предусмотрен с уменьшением к 2018 году на 1,0–25,1%, в том числе с уменьшением более 15% – по 7 муниципалитетам (Бельский, Жарковский, Кимрский, Молоковский, Оленинский, Пеновский, Сандовский районы), что в основном связано с увеличением в июле 2018 года объема субвенций вне нормативов.

По данным Тверьстата, за 6 месяцев 2018 года средняя заработная плата педагогических работников в общем образовании по Тверской области составила 32,2 тыс. руб., в том числе по муниципальным общеобразовательным организациям – 31,3 тыс. руб., что больше среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Тверской области за этот период (25,6 тыс. руб.), т.е. целевой показатель по Указу № 597 в целом по области достигнут (и перевыполнен). Ниже этого уровня в первом полугодии 2018 года был размер средней заработной платы педагогических работников общего образования в 7 муниципалитетах (наиболее низкие в Бельском районе – 21,2 тыс. руб., Молоковском районе – 22,5 тыс. руб., Оленинском районе – 19,9 тыс. руб.). При этом по 36

муниципальным образованиям средняя зарплата педагогов общеобразовательных организаций превысила среднемесячный доход от трудовой деятельности по Тверской области на 1,3–48,0% (г. Торжок – 37 938,1 руб.). Выше среднего областного уровня (31,3 тыс. руб.) сложилась средняя заработная плата в 11 муниципальных образованиях (63% учащихся).

д) Норматив расходов на обеспечение образовательного процесса на 2019–2021 годы (приложения 44 и 45 законопроекта) предусмотрен в размере 3,855% к расходам на оплату труда, рассчитанным в соответствии с утвержденными нормативами на 1 потребителя (2018 год – 3,93%). Обоснование размера норматива на обеспечение образовательного процесса **отсутствует**.

3) *Субвенции местным бюджетам на обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних* предусмотрены на 2019 год и на плановый период в сумме 18 274,0 тыс. руб. (на уровне 2018 года). В расчете субвенции на 2019 год допущены **отклонения от Методики** (утв. законом Тверской области от 09.12.2005 № 144-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по созданию, исполнению полномочий и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»):

- в части расходов на оплату труда по Нелидовскому району при численности населения 4 814 чел. в расчете учтена должность «главный специалист» с окладом 5 494 руб. (оклады установлены на 01.01.2011, в расчете учитываются с индексацией 2014 года 105,5%), в то время как согласно Методике данной численности соответствует должность «ведущий специалист» с окладом 4 651 руб., **завышение составило 46,9 тыс. руб.;**

- расчет прочих расходов в составе субвенции (3 520 тыс. руб.) произведен по установленному в Методике нормативу (70,4 тыс. руб. на одного работника). При этом в нарушение п. 2.2.3. Методики в расчете прочих расходов не применен индекс-дефлятор, определяемый Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации на соответствующий финансовый год (ИПЦ на 2019 год – 104,7), **занижение составило 165,4 тыс. рублей.**

Предлагаем уточнить объем и распределение субвенций местным бюджетам на обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних.

4) *Субсидии муниципальным образованиям.*

Предусмотрено **на уровне 2018 года** предоставление следующих субсидий:

- субсидии на обеспечение учащихся начальных классов горячим питанием на 2019 год и плановый период – 111 844,0 тыс. руб. ежегодно, на предоставление питания 57 060 учащимся, что на 1 205 чел (или на 2,2%) больше плана на 2018 год (55 855 чел.), это свидетельствует о дальнейшем сокращении уровня софинансирования данных расходов из областного бюджета;

- субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время на 2019 год и плановый период – 97 175,2 тыс. руб. ежегодно. В ГП показатель доли учащихся, охваченных организованным отдыхом и оздоровлением в каникулярное время за счет средств областного бюджета, в общей численности обучающихся в дневных общеобразовательных организациях предусмотрен на 2019 год и плановый период в размере 60,0% (на уровне 2018 года);

- субсидии на организацию участия детей и подростков в социально значимых мероприятиях («Нас пригласили во Дворец») на 2019 год и плановый период – 3 731,6 тыс. руб. ежегодно. Согласно ГП предполагается 100-процентный охват мероприятием восьмиклассников (в 2018 году – 40% учащихся 8–11 классов).

Отмечается **увеличение объемов** следующих субсидий на 2019 год:

- субсидии на обеспечение подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно (далее – субсидии на подвоз) на 2019 год и плановый период – 77 064,9 тыс. руб. ежегодно, что на 27 064,9 тыс. руб. (или на **54,1%**) больше аналогичных

расходов 2018 года (50 000,0 тыс. руб.). С 2019 года изменена методика распределения данных субсидий (приложение 14 к ГП): определение размера субсидий каждому муниципальному образованию предусмотрено исходя из фактически произведенных им расходов за год, предшествующий году, в котором осуществляется формирование проекта закона Тверской области об областном бюджете, и единой для всех муниципальных образований доли софинансирования из областного бюджета в размере 0,35 (до этого распределение осуществлялось пропорционально суммарному производительному пробегу школьных автобусов на маршрутах подвоза учащихся). Согласно финансово-экономическому обоснованию объем субсидий на 2019 год определен исходя из объема расходов муниципальных образований в 2017 году в сумме 220 185,9 тыс. руб. (по отчетам муниципалитетов). С учетом новой методики объем субсидий на 2019 год запланирован: с уменьшением к 2018 году по 3 муниципальным образованиям (Бельскому району – на 80,3 тыс. руб., или на 26,5%; Калининскому району – на 173,1 тыс. руб., или на 4,7%; Оленинскому району – на 118,6 тыс. руб., или на 28,1%); с увеличением к 2018 году по 33 муниципальным образованиям на 1,8–183,8%, из них по 15 муниципальным образованиям – больше чем на 54,1% (среднее увеличение по области);

- субсидии на укрепление материально-технической базы (МТБ) муниципальных общеобразовательных организаций на 2019 год – 110 112,4 тыс. руб., что на 42 947,1 тыс. руб. (или на 63,9%) больше аналогичных расходов на 2018 год (67 165,3 тыс. руб.). Согласно финансово-экономическому обоснованию муниципальными образованиями заявлена общая стоимость работ (147 217,7 тыс. руб.) и потребность 79 школ в субсидии из областного бюджета (110 112,4 тыс. руб.) по 6 направлениям: капитальный ремонт санитарно-технических узлов; замена оконных блоков; капитальный ремонт спортивных залов; капитальный ремонт зданий; капитальный ремонт кровли, комплексная безопасность зданий и помещений (последнее направление в 2018 году было выделено в отдельную субсидию). В расчетах учтены условия софинансирования из местных бюджетов: по комплексной безопасности – не менее 50,0% заявленной потребности, по другим направлениям – не менее 20,0%;

- субсидии на укрепление МТБ муниципальных дошкольных образовательных организаций предусмотрены на 2019 год в сумме 16 766,6 тыс. руб., что в 2,9 раза больше аналогичных расходов на 2018 год (5 866,2 тыс. руб.). Согласно расчетам потребность в субсидиях заявлена по 9 детским садам (соответствует показателю в ГП), в размере софинансирования из областного бюджета не более 80,0% от общей потребности, по трем направлениям: капитальный ремонт кровли, замена оконных блоков, комплексное обустройство территорий. На плановый период расходы и показатели в ГП не предусмотрены;

- субсидии на укрепление МТБ муниципальных организаций отдыха оздоровления детей предусмотрены в сумме 17 201,5 тыс. руб. с увеличением к 2018 году (3 300,0 тыс. руб.) на 13 901,5 тыс. руб., или в 5,2 раза. Представлен проект распределения субсидий из областного бюджета на 2019 год по 16 лагерям, согласно которому общая стоимость работ составит 21 856,6 тыс. руб., при софинансировании за счет местного бюджета от 20,0% до 40,0% (по направлениям: капитальный ремонт корпусов, кровли, пиццеблоков, санузлов, приобретение оборудования, ремонт ограждения);

- субсидии на повышение зарплаты педагогическим работникам дополнительного образования запланированы на 2019 год и на плановый период в сумме 181 934,2 тыс. руб., с увеличением к 2018 году на 67 962,1 тыс. руб. (или на 59,6%). Субсидии предусмотрены в целях реализации Указа Президента РФ от 01.06.2012 № 761 (доведение до уровня не ниже среднего по учителям в регионе). Расчет субсидий на 2019 год произведен в соответствии с Порядком (приложение 16 к ГП). Согласно расчету субсидии предусмотрены на увеличение средней заработной платы 1 357,5 педагогических работников организаций дополнительного образования в 43 муниципальных образованиях до средней заработной платы учителей в среднем по области на 2019 год (29,56 тыс. руб. –

прогноз Минэкономразвития Тверской области от 07.09.2018 № 5645/06-10). Общий фонд оплаты труда с начислениями определен в сумме 624 623,5 тыс. руб., дополнительная потребность – 198 923,8 тыс. руб., в том числе за счет субсидий из областного бюджета – 181 934,2 тыс. руб., или 91,4591% потребности. В Порядке данный процент предусмотрен в виде коэффициента формирования объема субсидий.

Отмечается **сокращение** объемов следующих субсидий на 2019 год:

- субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 9 189,1 тыс. руб. (88,3% к 2018 году), в том числе за счет федерального бюджета – 7 718,8 тыс. руб., что на 11,7% меньше 2018 года (8 744,0 тыс. руб.). Согласно финансово-экономическому обоснованию субсидии предусмотрены на ремонт спортивных залов в 3 школах; на оснащение спортивным инвентарем и оборудованием открытых плоскостных сооружений в 4 школах; на развитие школьных спортивных клубов в 2 школах, что соответствует показателям в ГП. На плановый период расходы не предусмотрены;

- субсидии на проведение капитального ремонта и приобретение оборудования в целях обеспечения односменного режима обучения в общеобразовательных организациях запланированы на 2019 год в сумме 9 896,6 тыс. руб. (63,7% к 2018 году) на ввод 160 мест в 4 школах, что соответствует показателям в ГП (МОУ СОШ № 34 г. Твери – 50 мест, МОУ СОШ № 29 г. Твери – 25 мест, МБОУ СОШ № 42 г. Твери – 25 мест; МБОУ СОШ № 2 п. Редкино – 60 мест). Расходы запланированы исходя из размера субсидии на ввод 1 места – 61,854 тыс. руб. на уровне 2018 года (приказ Министерства образования от 18.12.2017 № 2038/пк). Представлен проект приказа Министерства образования Тверской области по утверждению норматива на 2019 год в той же сумме. На плановый период субсидии предусмотрены на уровне 2019 года.

5) Предусмотрены *новые трансферты* муниципальным образованиям:

- субсидии на приобретение автотранспортных средств для подвоза обучающихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно – на 2019 год в сумме 41 306,0 тыс. руб., что на 28 597,3 тыс. руб. (или на 40,9%) меньше расходов, предусмотренных в 2018 году на централизованную закупку автобусов Министерством образования (69 903,3 тыс. руб. КВР 200). Расходы на 2020 год предусмотрены в сумме 75 727,7 тыс. руб., с увеличением к 2019 году на 83,3%; в 2021 году – 87 775,3 тыс. руб., с увеличением к 2020 году на 15,9%. Согласно Порядку (приложение 5 к ГП) субсидии предоставляются на конкурсной основе при софинансировании из местного бюджета не менее 5% от заявленной потребности. Согласно финансово-экономическому обоснованию расходы предусмотрены на софинансирование приобретения в 2019–2021 годах 119 автобусов (24 ед. – 2019 год, 44 ед. – 2020 год, 51 ед. – 2021 год) по средней цене 1811,7 тыс. руб., что обусловлено необходимостью замены автотранспорта со сроком эксплуатации более 10 лет. В ГП показатель по данным расходам – доля единиц автотранспорта для подвоза обучающихся, обновленного в текущем году, в общем количестве единиц автотранспорта для подвоза обучающихся – 10,7% ежегодно на 2019–2021 годы;

- иной межбюджетный трансферт на предоставление финансовой поддержки лучшим школам Тверской области в сумме 5 000,0 тыс. руб. на 2019 год. Представлен проект Положения о грантовой поддержке лучших школ региона, подлежащий утверждению постановлением Правительства Тверской области, согласно которому данная форма материального стимулирования предоставляется на конкурсной основе за передовые достижения в качестве подготовки и воспитания обучающихся, в развитии современной образовательной среды с целью создания и развития сети лабораторий общеобразовательных организаций, оснащенных высокотехнологичным оборудованием. Конкурс проводится в два этапа: муниципальный и региональный. Положением установлен размер грантовой поддержки одного получателя – 1 000,0 тыс. рублей;

1.2. обеспечение деятельности подведомственных организаций.

1) Расходы на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений Министерства образования Тверской области предусмотрены на 2019 год в общем объеме 977 216,7 тыс. руб., или 104,1% к уровню 2018 года (938 546,7 тыс. руб.), в том числе:

- на обеспечение функций государственных казенных учреждений (ГКУ) в соответствии с нормативными затратами – 944 004,7 тыс. руб. (101,6% к 2018 году). Сведения о распределении расходов между ГКУ разных видов представлены в таблице:

Получатели, виды работ	(тыс. руб.)		
	2018 год	2019 год	% к 2018 году
Всего расходов на обеспечение деятельности казенных учреждений	928 874,8	944 004,7	101,6
Вечерние общеобразовательные школы (7 шт.)	45 766,0	49 018,7	107,1
Организации для детей, нуждающихся в длительном лечении (Медновская санаторная школа-интернат)	35 825,1	36 860,7	102,9
Организации для детей с ограниченными возможностями здоровья (20 шт.)	703 481,9	710 667,3	101,0
Детские дома (6 шт.)	127 511,7	130 098,4	102,0
ГКУ «Тверской областной центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»	16 290,1	17 359,6	106,6

- на укрепление и развитие материально-технической базы ГКУ – 33 212,0 тыс. руб., в том числе 25 240,2 тыс. руб. предусмотрено 11 организациям для детей с ограниченными возможностями здоровья; 7 513,9 тыс. руб. – Медновской санаторной школе-интернату (в 2018 году – 1 922,4 тыс. руб.). Средства предусмотрены по поручению Губернатора Тверской области от 23.05.2018 № 36 для выполнения требований постановления Правительства РФ от 07.10.2017 № 1235 по антитеррористической защищенности учреждений, а также в целях соблюдения санитарно-эпидемиологических требований.

На 2019 год не предусмотрены расходы ГКУ на реализацию мероприятий региональной программы «Ты не один!» в связи с окончанием срока ее реализации (в 2018 году – 7 749,5 тыс. руб. за счет Фонда поддержки детей в трудной жизненной ситуации).

2) Субсидии на финансовое обеспечение государственных заданий бюджетным (автономным) учреждениям (41 шт.), подведомственным Министерству образования Тверской области, предусмотрены на 2019 год в общей сумме 1 334 260,2 тыс. руб. (102,5% к 2018 году), в том числе:

- 35 учреждениям профессионального образования – 1 218 767,7 тыс. руб. (101,4% к 2018 году), на которые приходится большая часть этих расходов (91,3%). Плановая численность обучающихся согласно проекту ГП и расчету, представленному с законопроектом, составит 16,7 тыс. чел. (в 2018 году 16,3 тыс. чел.);

- Тверскому областному институту усовершенствования учителей – 31 825,8 тыс. руб. (100,8% к 2018 году);

- учреждениям дополнительного образования детей (Областная станция юных натуралистов, Областной центр юных техников, Областная детско-юношеская спортивная школа) – 66 044,3 тыс. руб. (130,2% к 2018 году). Из них 38 472,7 тыс. руб. предусмотрено ГБУ ДОД «Тверской областной центр юных техников» на реализацию образовательных программ естественно-научной и технической направленности, в том числе в рамках функционирования детского технопарка «Кванториум» (850 чел. в год);

- Центру развития творчества детей и молодежи Тверской области – 5 891,0 тыс. руб. (101,0% к 2018 году);

- Центру оценки качества образования Тверской области – 11 731,4 тыс. руб. (100,9% к 2018 году).

Согласно дополнительно представленным в ходе экспертизы расчетам, увеличение нормативных затрат при определении субсидий на госзадание связано с необходимостью повышения заработной платы отдельным категориям работников и повышением МРОТ. Методика расчета нормативных затрат утверждена приказом Министерства образования от 07.09.2016 № 17-35/ПК. Проекты государственных заданий подлежат приведению в соответствие с законом об областном бюджете в месячный срок со дня его официального опубликования.

3) Субсидии на иные цели государственным бюджетным учреждениям предусмотрены на 2019 год в общем объеме 263 903,7 тыс. руб., или 96,3% к 2018 году (с законопроектом представлен сводный реестр субсидий на иные цели).

Следует отметить, что по данному виду расходов на 2019 год не предусматриваются расходы на мероприятия, завершающиеся в 2018 году: создание детского технопарка «Кванториум» (в 2018 году – 85 536,8 тыс. руб.); разработка и распространение новых образовательных технологий и форм организации образовательного процесса в ГБПОУ «Тверской колледж им. А.Н. Коняева» (в 2018 году – 24 005,4 тыс. руб.).

Кроме того, с 2019 года отнесены на подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» расходы на реализацию дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот, обучающихся в учреждениях СПО (в форме денежных выплат и компенсаций), в соответствии с приказом Минфина № 132н (в 2018 году – 84 415,6 тыс. руб.).

На 2019 год в форме субсидий на иные цели предусмотрены бюджетные ассигнования по следующим ГРБС и направлениям:

- Правительству Тверской области на обеспечение деятельности Областного детского оздоровительно-образовательного лагеря «Бригантина» – 9 698,2 тыс. руб. (на уровне 2018 года). Программным показателем по данным расходам является отсутствие просроченной кредиторской задолженности по оплате расходов на содержание лагеря. Субсидии на выполнение государственного задания учреждению не предусматриваются.

- Министерству образования Тверской области – 254 205,5 тыс. руб. (95,5% к 2018 году), в том числе:

а) на укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений – 108 505,3 тыс. руб., что в 5,5 раза больше, чем в 2018 году (19 662,5 тыс. руб.), в связи с необходимостью выполнения установленных постановлением Правительства РФ от 07.10.2017 № 1235 требований по антитеррористической защищенности учреждений. Наибольшее увеличение предусмотрено по учреждениям СПО – на 81 100,5 тыс. руб., или в 5,3 раза к уровню 2018 года (18 899,5 тыс. руб.);

б) на создание условий ГБУ «Центр информатизации образования Тверской области» для административного обеспечения деятельности организации – 45 019,1 тыс. руб. (112,3% к 2018 году). Увеличение расходов объяснено необходимостью централизованного подключения к сети Интернет дошкольных образовательных учреждений Тверской области (5 371,0 тыс. руб.) в целях исполнения поручения Губернатора Тверской области от 07.12.2017 № 421.

Следует отметить, что в общий объем субсидии на иные цели ГБУ «Центр информатизации образования Тверской области» включены расходы в сумме не менее 6 692,6 тыс. руб. на обеспечение его текущей деятельности (оплата труда с начислениями – 5241,6 тыс. руб., транспортные услуги – 20,4 тыс. руб., услуги связи – 40 тыс. руб., содержание имущества – 154,1 тыс. руб., охрана объектов – 30,0 тыс. руб., прочие работы и услуги – 79,0 тыс. руб., коммунальные услуги – 106,6 тыс. руб., увеличение стоимости основных средств – 789,3 тыс. руб., увеличение стоимости материальных запасов – 145,6 тыс. руб. (в т.ч. 6,5 тыс. руб. – продукты питания), налоги – 86,0 тыс. руб.).

Кроме того, в составе субсидии предусмотрены расходы на пользование сетью интернет, каналы связи – 29 748,0 тыс. руб., оплату услуг в области информационных технологий – 8 578,5 тыс. рублей.

В соответствии с п. 1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти

(государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя (п. 3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ).

Пунктом 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что в бюджетах бюджетной системы РФ предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. Из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Пунктом 2 Порядка определения объема субсидии на иные цели и условия ее предоставления, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп, определено, что субсидии на иные цели предоставляются в целях финансового обеспечения деятельности государственных учреждений по мероприятиям, определенным исполнительными органами государственной власти Тверской области, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственных учреждений, не связанным с выполнением государственного задания.

Необходимо отметить, что субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ «Центр информатизации образования Тверской области» в областном бюджете не предусматриваются с 2017 года, государственное задание не устанавливается (на что уже указывалось КСП), что может свидетельствовать о необходимости изменения типа учреждения.

Финансовое обеспечение содержания ГБУ путем предоставления субсидии на иные цели не соответствует положениям Закона № 7-ФЗ и Бюджетного кодекса РФ. Предлагаем рассмотреть вопрос о предоставлении ГБУ субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

в) на обеспечение функционирования котельной ГБПОУ «Конаковский колледж» – 3 323,1 тыс. руб. (94,8% к 2018 году);

г) на стипендиальное обеспечение и материальные выплаты учащимся учреждений среднего профессионального образования – 69 277,3 тыс. руб., с увеличением на 4,4% к 2018 году (66 338,7 тыс. руб.), что связано с увеличением количества учащихся детей-сирот – получателей социальной стипендии (1038 чел. в 2018 году, 1293 чел. в 2019 году);

д) на реализацию дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот, обучающихся в 10 учреждениях СПО Министерства образования (организация питания), – 12 651,7 тыс. руб., или 85,3% к 2018 году (в 2018 году – 19 учреждений). Согласно расчетам число учреждений СПО Министерства образования, организующих питание детей-сирот в учреждении, сокращается на 9 ед.;

е) на прочие мероприятия – 15 429,0 тыс. руб., с увеличением на 52,5% к 2018 году в связи с необходимостью издания учебного пособия «История Тверского края» (5 253,3 тыс. руб.);

1.3. субсидии юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями Тверской области.

Общий объем субсидий образовательным организациям, не являющимся государственными или муниципальными, запланирован на 2019 год в сумме 91 238,9 тыс. руб. (112,6% к 2018 году) в соответствии с нормативами, применяемыми для расчета субвенций и субсидий муниципальным образованиям:

- на общеобразовательную деятельность – 57 317,8 тыс. руб. (111,5% к 2018 году) 8 учреждениям на 1433 учащихся (1282 учащихся в 2018 году);

- на дошкольное образование – 8 035,2 тыс. руб. (108,9% к 2018 году) 3 учреждениям на 261 воспитанника (236 воспитанников в 2018 году);

- на организацию горячего питания учащихся начальных классов – 1 089,9 тыс. руб. (117,3% к 2018 году) 7 школам на 556 учащихся (11,53 руб. в день);

- на обеспечение подвоза учащихся в сельской местности к месту обучения и обратно (1 организация) – 321,6 тыс. руб. (на уровне 2018 года);

1.4. расходы на обеспечение деятельности Министерства образования Тверской области (ПР 0709) предусмотрены на 2019 год в сумме 70 740,2 тыс. руб. (96,8% к 2018 году). Расходы на оплату труда 77 штатных единиц составляют 94,1% в общем объеме расходов;

1.5. расходы на отдельные мероприятия ГП «Образование» (ПР 0707, 0709) на 2019 год предусмотрены в общем объеме 58 367,2 тыс. руб., что на 60 749,5 тыс. руб. (или на 51,0%) меньше расходов 2018 года по данному направлению (119 116,7 тыс. руб.). Уменьшение расходов обусловлено изменением механизма поддержки муниципальных образований в части обновления школьных автобусов, на 2019 год расходы запланированы в форме субсидий муниципальным образованиям в сумме 41 306,0 тыс. руб. (в 2018 году – 67 903,3 тыс. руб. на централизованную закупку автобусов Министерством образования).

С законопроектом представлен проект ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы» с объемами финансового обеспечения по всем разделам: на 2019 год – в сумме 14 045 460,5 тыс. руб. (в т.ч. по разделу 0700 – 13 673 399,0 тыс. руб.), с увеличением к 2018 году на 4,8%; на 2020 год – 13 245 197,6 тыс. руб., с уменьшением к предыдущему году на 5,7%; на 2021 год – 12 510 875,6 тыс. руб., с уменьшением на 5,5%, что соответствует законопроекту.

Целью программы является обеспечение социализации и учебной успешности каждого ребенка с учетом изменения культурной, социальной и технологической среды. Результаты реализации цели характеризуются достижением 6 показателей:

- «Удовлетворенность населения Тверской области качеством общеобразовательных услуг», который в 2019 году должен составить 85,7% (соответствует показателю в действующей ГП), к 2024 году – 90,0%;

- «Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет» в 2019 году – 94,5% (выше показателя в действующей ГП – 92,7%), с 2020 года – 100%, что соответствует целевому ориентиру, определенному Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 (достижение 100-процентной доступности к 2021 году дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет);

- «Охват детей программами общего образования в образовательных организациях» сохраняется на 2019 год и плановый период на уровне 99,9%;

- «Доля выпускников, завершивших обучение по образовательным программам среднего профессионального образования, трудоустроившихся по профессии, специальности, в общей численности выпускников» должна составить в 2019 году 57,5% с постепенным увеличением до 70,0% в 2024 году;

- «Охват детей в возрасте от 5 до 18 лет программами дополнительного образования» в 2019 году должен составить 74,0%, к 2024 году – 80%, что соответствует целевому показателю национального проекта «Образование»;

- «Доля учащихся общеобразовательных организаций, в которых проведены мероприятия по укреплению материально-технической базы, в общей численности учащихся общеобразовательных организаций» (новый показатель цели), в 2019 году должен составить 13,8%, в последующие годы 14,0% ежегодно.

2. В рамках ГП «Молодежь Верхневолжья» на 2017–2022 годы» (далее – ГП «Молодежь») расходы на образование предусмотрены Комитету по делам молодежи на 2019 год в сумме 47 444,7 тыс. руб. (108,1% к 2018 году). В том числе по направлениям:

2.1. субсидии муниципальным образованиям на приобретение модульных конструкций под хранилище останков воинов, погибших в годы Великой Отечественной войны, – в сумме 1 762,2 тыс. руб. и приобретение ритуальных принадлежностей для проведения церемоний захоронения останков – в сумме 414,0 тыс. руб.;

2.2. на обеспечение деятельности подведомственного Комитету по делам молодежи ГБУ «Областной молодежный центр» на 2019 год предусмотрено в общей сумме 17 735,8 тыс. руб. в форме субсидий, в том числе:

на выполнение государственного задания – 14 988,8 тыс. руб. (102,7% к 2018 году);

на иные цели – 2 747,0 тыс. руб., из них 2 489,0 тыс. руб. – на закупку 8-местного автомобиля в связи с износом стоящих на балансе ГБУ транспортных средств, представлены экспертные заключения;

2.3. субсидии юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями Тверской области, предусмотрены в сумме 8 685,9 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на возмещение затрат, связанных с поисковой деятельностью, – 6 991,9 тыс. руб., с уменьшением на 0,1% к 2018 году (6 997,3 тыс. руб.);

- субсидии детским и молодежным общественным объединениям Тверской области – 1 694,0 тыс. руб., с увеличением в три раза к 2018 году (600,0 тыс. руб.) в соответствии с поручением Губернатора Тверской области от 20.06.2018 по обеспечению униформой детских и молодежных военно-патриотических клубов Тверской области;

2.4. расходы на отдельные программные мероприятия предусмотрены в сумме 2 835,3 тыс. руб., с уменьшением на 320 тыс. руб. (или 10,1%) к 2018 году;

2.5. расходы на обеспечение деятельности Комитета по делам молодежи Тверской области предусмотрены в сумме 16 011,5 тыс. руб. (на уровне 2018 года). Расходы на оплату труда 15 штатных единиц составляют 93,2% в общем объеме.

На реализацию ГП «Молодежь» проектом закона предусмотрено в общей сложности (по всем разделам) 136 043,9 тыс. руб., на 9,7% меньше расходов на 2018 год (150 582,9 тыс. руб.), что соответствует ГП с изменениями, проект которых представлен с законопроектом.

Целью ГП «Молодежь» является «Совершенствование правовых, социально-экономических и организационных условий для успешной самореализации молодежи и ее интеграции в общество, направленной на раскрытие ее потенциала для дальнейшего развития Тверской области, и повышения роли молодежи в жизни страны», достижение которой характеризуется 3 показателями:

- доля молодых граждан Тверской области, ориентированных на позитивные ценности – 75,0% на 2019 год (72,0% на 2018 год);

- уровень информированности молодежи о предоставляемых в Тверской области возможностях для саморазвития и самореализации – 66,0% на 2019 год (63% на 2018 год);

- численность молодежи, вовлеченной в общественные молодежные мероприятия по ключевым направлениям реализации государственной молодежной политики (117,0 тыс. чел.). Данный показатель включается проектом изменений ГП.

3. В рамках ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы по разделу 07 «Образование» запланированы расходы в сумме 132 429,0 тыс. руб. (96,2% к 2018 году), в том числе по направлениям:

3.1. субсидии на выполнение государственных заданий подведомственных Министерству здравоохранения учреждений СПО в сумме 123 507,5 тыс. руб. предусмотрены на обучение 1 671 чел. студентов (1 699 чел. в 2018 году) и повышение квалификации 358 медицинских работников;

3.2. субсидии на иные цели предусмотрены в сумме 8 921,5 тыс. руб., в том числе: 8 118,6 тыс. руб. – на стипендиальное обеспечение и материальные выплаты студентам

учреждений СПО; 802,9 тыс. руб. – на капитальный ремонт фасадов зданий ГБПОУ «Вышневолоцкий медицинский колледж» и ГБПОУ «Ржевский медицинский колледж» (в 2018 году на капитальный ремонт предусматривалось 8 000,0 тыс. руб.);

3.3. расходы на реализацию дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот, обучающихся в областных образовательных учреждениях СПО Министерства здравоохранения (публичные обязательства), в соответствии с приказом Минфина РФ № 132н с 2019 года отражаются по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (в 2018 году – 7 624,8 тыс. руб.).

4. В рамках ГП «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы по разделу 07 «Образование» запланированы расходы в сумме 126 937,8 тыс. руб. (105,4% к 2018 году), в том числе по направлениям:

4.1. субсидии на выполнение государственного задания предусмотрены подведомственным Комитету культуры Тверской области учреждениям:

среднего профессионального образования (Тверской художественный колледж им. А.Г. Венецианова, Тверской музыкальный колледж им. М.П. Мусоргского, Тверской колледж культуры им. Н.А. Львова) на обучение 614 чел. – 90 160,1 тыс. руб.;

повышения квалификации (Учебно-методический центр учебных заведений культуры и искусства и структурное подразделение по повышению квалификации кадров при Тверском колледже культуры им. Н.А. Львова) на обучение 944 специалистов отрасли культуры – 10 000,6 тыс. руб.;

дополнительного образования (музыкальная школа при музыкальном колледже им. М.П. Мусоргского и детская школа искусств при колледже культуры им. Н.А. Львова) на обучение 510 чел. – 21 741,9 тыс. руб.;

4.2. субсидии на иные цели предусмотрены в сумме 2 612,0 тыс. руб., в том числе 1 825,9 тыс. руб. – на стипендиальное обеспечение и материальные выплаты студентам, 786,1 тыс. руб. – на модернизацию системы видеонаблюдения в 3 учреждениях культуры;

4.3. субсидии муниципальным образованиям на оснащение музыкальными инструментами детских школ искусств в рамках Федерального проекта «Культурная среда» в составе Национального проекта «Культура» – 2 423,2 тыс. руб., в том числе 1 499,2 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета.

По соответствующему мероприятию в ГП включен показатель «Количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года» – 101,0%, который не может характеризовать результат данного мероприятия, в связи с чем не соответствует критерию адекватности, установленному подпунктом а) пункта 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

Следует отметить, что увеличение числа посещений организаций культуры является одной из целей национального проекта «Культура» (в ГП – показатель задачи 4). Задачей и результатом федерального проекта «Культурная среда» является поэтапное оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (школ искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и материалами для творчества в соответствии с современными стандартами профессионального и дополнительного образования в сфере культуры. Предлагаем изменить показатель ГП.

5. В рамках ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы запланированы расходы на 2019 год в сумме 43 241,3 тыс. руб., что на 20,9% меньше, чем в 2018 году. Сокращение обусловлено уменьшением расходов в рамках программы «Доступная среда», на реализацию которой на 2019 год предусмотрено:

Министерству образования Тверской области – 7 668,1 тыс. руб., или 40,2 % к расходам 2018 года (19 085,5 тыс. руб.), в том числе:

- межбюджетные трансферты муниципальным образованиям на создание в учреждениях универсальной безбарьерной среды – 5 231,7 тыс. руб., из них 3 736,9 тыс. руб. 5 детским садам и 1 494,8 тыс. руб. МУ ДОД «Дом детства и юношества» г. Бежецк и МУ ДОД «Дом детского творчества» г. Вышний Волочек;

- субсидии на иные цели бюджетным учреждениям на создание условий для инклюзивного профессионального образования инвалидов в сумме 2 436,4 тыс. руб. (ГБУ ПОУ «Вышневолоцкий колледж»).

Министерству социальной защиты населения Тверской области на организацию отдыха 9 400 детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, предусмотрено 35 573,2 тыс. руб. (на уровне 2018 года).

6. В рамках ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы запланированы расходы Главному управлению по труду и занятости населения Тверской области на выполнение государственного задания ГАОУ ДПО «Учебный центр службы занятости» в сумме 1 858,6 тыс. руб., что на 64,3% меньше аналогичных расходов 2018 года (5 204,5 тыс. руб.) в связи с уменьшением объема услуг, оказываемых в рамках государственного задания. Согласно проекту ГП в 2019 году плановая численность безработных граждан, получивших дополнительное профессиональное образование, составит 97 чел. (на 2018 год – 374 чел.).

7. В рамках ГП «Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» на 2017–2022 годы предусмотрено Министерству по делам территориальных образований Тверской области на участие в обеспечении подготовки, переподготовки и повышения квалификации лиц, замещающих выборные муниципальные должности, а также профессиональной подготовки переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 479,2 тыс. руб. на уровне 2018 года. Согласно ГП в 2019 году профессиональный уровень повысят 343 чел. (план 2018 года – 215 чел.).

8. В рамках ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы запланированы расходы в сумме 6 913,9 тыс. руб. (98,2% к 2018 году), в том числе:

- Главному управлению региональной безопасности Тверской области – субсидии на финансовое обеспечение государственного задания ГБОУ ДПО «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Тверской области» в сумме 5 778,7 тыс. руб. (100,9% к 2018 году) на обучение 1 016 должностных лиц и специалистов в области гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций;

- Министерству образования Тверской области – на реализацию ряда мероприятий профилактического, информационно-пропагандистского и просветительского характера среди несовершеннолетних по вопросам безопасности – 1 135,2 тыс. руб. (86,4% к 2018 году), в том числе 454,0 тыс. руб. – в форме субсидий на иные цели подведомственным учреждениям, 681,2 тыс. руб. – в форме расходов Министерства.

9. В рамках ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области» на 2018–2023 годы Министерству экономического развития Тверской области запланированы расходы (закупка товаров, работ и услуг) на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации – 694,5 тыс. руб. (97,4% к 2018 году), в том числе 361,8 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета (согласно расчету обучение пройдут 15 специалистов организаций региона).

10. В рамках ГП «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы Правительству Тверской области запланированы расходы в общей сумме 21 094,0 тыс. руб. (99,6% к 2018 году) на дополнительное профессиональное образование: 271 государственного гражданского служащего Тверской области (2 972,8 тыс. руб.); 576 лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений (9916,2 тыс. руб.); 80

государственных гражданских служащих Тверской области и 20 сотрудников организаций, подведомственных исполнительным органам государственной власти Тверской области, состоящих в резерве управленческих кадров Тверской области (8205 тыс. руб.).

11. В рамках ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» запланированы расходы Министерства туризма Тверской области в сумме 39 885,7 тыс. руб., что в 3 раза больше, чем в 2018 году, в связи с отнесением к названной ГП расходов на обеспечение деятельности ГБПОУ «Тверской колледж сервиса и туризма», ранее входящих в ГП «Образование». В том числе учреждению предусмотрены субсидии: на выполнение государственного задания – 32 673,6 тыс. руб. на обучение 607 студентов; на иные цели – 7 212,1 тыс. руб., в том числе 562,5 тыс. руб. на обеспечение питанием 25 обучающихся в учреждении детей-сирот, 2 822,5 тыс. руб. на выплату стипендий и материальных выплат студентам, 3 827,1 тыс. руб. на укрепление и развитие материально-технической базы учреждения.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Информация об объемах бюджетных ассигнований по разделу приведена в таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год
Раздел 0800 «Культура и кинематография», всего	1 712 177,7	1 927 572,4	1 728 027,7	1 633 480,2
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>215 394,7</i>	<i>-199 544,7</i>	<i>-94 547,5</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>112,6</i>	<i>89,6</i>	<i>94,5</i>
В том числе				
Федеральный бюджет	54 344,3	66 235,9	14 468,5	14 436,8
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>11 891,6</i>	<i>- 51 767,4</i>	<i>- 31,7</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>121,9</i>	<i>21,8</i>	<i>99,8</i>
областной бюджет	1 657 833,4	1 861 336,5	1 713 559,2	1 619 043,4
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>203 503,1</i>	<i>- 147 777,3</i>	<i>- 94 515,8</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>112,3</i>	<i>92,1</i>	<i>94,5</i>
В том числе				
Межбюджетные трансферты, всего	456 615,9	556 518,0	524 763,4	524 763,4
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов раздела, %</i>	<i>26,7</i>	<i>28,9</i>	<i>30,4</i>	<i>32,1</i>

Основную долю в расходах по разделу в 2019 году составят расходы на содержание подведомственной сети (49,8%), предоставление межбюджетных трансфертов (28,9%), проведение работ по сохранению объектов культурного наследия (8,0%).

В рамках раздела законопроектом предусматривается реализация трех государственных программ Тверской области, информация об объемах финансирования которых приведена в таблице.

Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
Всего по разделу	1 712 177,7	1 927 572,4	1 728 027,7	1 633 480,2	215 394,7	112,6
«Культура Тверской области» на 2017–2022 годы	1 396 004,7	1 736 765,1	1 408 185,9	1 408 035,9	340 760,4	124,4
- Комитет по делам культуры Тверской области	1 329 714,4	1 554 749,9	1 408 185,9	1 408 035,9	225 035,5	116,9
- Министерство строительства и ЖКХ Тверской области	66 290,3	182 015,2	0,0	0,0	115 724,9	274,6
«Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы	1 002,7	570,0	0,0	0,0	-432,7	56,8
- Комитет по делам культуры Тверской области	1 002,7	570,0	0,0	0,0	-432,7	56,8
«Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы	308 627,3	190 237,3	319 841,8	225 444,3	-118 390,0	61,6
- Главное управление по	34 943,1	36 327,9	36 384,3	36 687,3	1 384,8	104,0

Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
государственной охране объектов культурного наследия Тверской области						
- Министерство строительства и ЖКХ Тверской области	273 684,2	153 909,4	283 457,5	188 757,0	-119 774,8	56,2
Расходы, не включенные в государственные программы	6 543,0	0,0	0,0	0,0	-6 543,0	-100,0

1. В рамках ГП «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Культура») предусмотрены ассигнования Комитету по делам культуры Тверской области (далее – Комитет) на 2019 год в сумме 1 554 749,9 тыс. руб., что на **225 035,5 тыс. руб., или на 16,9%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 329 714,4 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 1 408 185,9 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 1 408 035,9 тыс. рублей. Из них:

1.1. расходы на содержание подведомственных учреждений предусмотрены на 2019 год в сумме 960 269,4 тыс. руб., что на **118 820,4 тыс. руб., или на 14,1%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (841 449,0 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 845 460,0 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 845 310,0 тыс. рублей.

Предусматриваются расходы по следующим направлениям:

1.1.1. расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2019 год – в сумме 811 955,9 тыс. руб., что на **62 210,1 тыс. руб., или на 8,3%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (749 745,8 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 807 220,9 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 807 070,9 тыс. рублей.

Субсидии предусматриваются по следующим направлениям:

- театрално-концертное обслуживание населения и постановка спектаклей (6 учреждений) на 2019 год – 331 062,1 тыс. руб., что на **29 577,2 тыс. руб., или на 9,8%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (301 484,9 тыс. руб.), на 2020 годы – 331 362,1 тыс. руб., на 2021 год – 331 062,1 тыс. руб.;

- музейное обслуживание населения (2 учреждениям) на 2019 год – в сумме 267 427,3 тыс. руб., что на **14 262,0 тыс. руб., или на 5,6%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (253 165,3 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 262 442,3 тыс. руб. ежегодно;

- библиотечное обслуживание населения (2 учреждениям) на 2019–2021 годы – в сумме 112 950,4 тыс. руб. ежегодно, что на **8 359,5 тыс. руб., или на 8,0%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (104 590,9 тыс. руб.);

- создание условий для занятия творческой деятельностью на непрофессиональной (любительской) основе (3 учреждениям) на 2019 год – 87 921,7 тыс. руб., что на **9 220,6 тыс. руб., или на 11,7%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (78 701,1 тыс. руб.), на 2020 год – 87 871,7 тыс. руб., на 2021 год – 88 021,7 тыс. руб.;

- кинообслуживание населения (для ГБУ «Тверьгосфильмофонд») на 2019–2021 годы – в сумме 12 594,4 тыс. руб. ежегодно, что на **790,8 тыс. руб., или на 6,7%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (11 803,6 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к законопроекту при определении объемов субсидий на выполнение государственных заданий учтены расходы на поддержание уровня заработной платы работников государственных учреждений культуры Тверской области, достигнутого в соответствии с указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597). Планируется, что в 2019 году размер средней заработной платы работников учреждений культуры Тверской области составит 35 030,8 руб. в месяц, что на **7 640,8 руб. (27,9%)** выше прогнозного уровня средней заработной платы по Тверской области

на 2019 год (27 390,0 руб.). По данным Тверьстата, средняя заработная плата работников государственных учреждений культуры Тверской области за 2017 год составила 28 809,8 руб., что на **5 003,4 руб. (21,0%)** выше средней заработной платы по Тверской области (23 806,4 руб.), за январь – сентябрь 2018 года – 33 463,2 рублей.

Объем дополнительных средств, необходимый для повышения заработной платы до указанного уровня в 2019 году составляет 84 727,7 тыс. руб. (необходимый фонд оплаты труда – 784 033,0 тыс. руб. исходя из прогнозной среднесписочной численности работников в количестве 1 401,7 чел.). Согласно представленным расчетам при формировании проекта областного бюджета на 2019 год предусмотрены дополнительные средства на повышение заработной платы в размере 67 782,9 тыс. руб., что составляет **80,0% от дополнительной потребности** (предусмотренный фонд оплаты труда – 767 087,5 тыс. руб.). Таким образом, **остаток недостающих средств** на повышение заработной платы работникам государственных учреждений культуры Тверской области на 2019 год составляет **16 945,5 тыс. рублей**.

В связи с тем, что в законопроекте не представлено распределение бюджетных ассигнований по подгруппам видов расходов и из структуры кода целевой статьи расходов областного бюджета исключена группировка направлений расходов указанные в законопроекте наименования целевых статей расходов 3310210040, 3310110020, 3310210050, 3310210080 **не позволяют определить** направление расходов, что **не соответствует** принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленному ст. 38 Бюджетного кодекса РФ. **Предлагаем** уточнить наименование указанных целевых статей, дополнив их следующими словами «(субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий)»;

1.1.2. расходы на обеспечение деятельности ГКУ «Тверская областная специальная библиотека для слепых имени М.И. Суворова» на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 21 034,0 тыс. руб. ежегодно, что на **1 602,4 тыс. руб. (8,2%)** больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (19 431,6 тыс. руб.).

Рост расходов в основном обусловлен увеличением расходов на выплаты персоналу учреждения на сумму 1 354,9 тыс. руб. (8,3%) по сравнению с 2018 годом;

1.1.3. расходы на предоставление подведомственным учреждениям субсидий на иные цели на 2019 год предусмотрены в сумме 127 279,5 тыс. руб., что на **55 007,9 тыс. руб. (76,1%)** больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (72 271,6 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 17 205,1 тыс. руб. ежегодно, в т.ч.:

1) на создание условий для обеспечения деятельности ГБУК «Тверской Дом искусств» на 2019–2021 годы – в сумме 3 197,7 тыс. руб. ежегодно, что на **649,8 тыс. руб. (25,5%)** больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (2 547,9 тыс. руб.).

Более 57% в расходах на содержание ГБУК «Тверской Дом искусств» – расходы на оплату труда, размер которых составляет 1 839,4 тыс. руб. (расчет произведен для 3 работников, средняя заработная плата – 39 243,2 руб. в месяц), что на **649,7 тыс. руб. (54,6%)** больше планируемых бюджетных ассигнований на оплату труда на 2018 год (1 189,7 тыс. руб.).

В качестве обоснования расходов Комитетом представлена смета расходов на 2019 год, ценовые предложения на отдельные услуги (работы), расчет фонда оплаты труда, коммунальных услуг и налоговых платежей. В составе представленных документов **не представлены** ценовые предложения на отдельные услуги (работы) (высокоскоростной доступ в Интернет, техническая поддержка офисного оборудования и программного обеспечения, заправка картриджей, сопровождение программных продуктов 1С-Предприятие, прочие работы (услуги), увеличение стоимости материальных запасов) на сумму 271,6 тыс. руб., что **не позволяет оценить** реалистичность расходов на содержание учреждения.

При планировании расходов областного бюджета на обеспечение деятельности ГБУК «Тверской Дом искусств» **не учтены** доходы, получаемые учреждением от сдачи в

аренду имущества по договору аренды нежилого помещения от 30.06.2016 № 4872 (в ред. дополнительного соглашения от 14.12.2017 № 1) в сумме 1 230,4 тыс. рублей. Годовая сумма арендных платежей в 2019 году составит 1 324,5 тыс. руб. (без учета НДС)⁵, из которых в 2019 году на уплату налога на землю планируется направить средства в сумме 94,1 тыс. рублей. Предлагаем скорректировать сумму расходов на обеспечение деятельности ГБУК «Тверской Дом искусств» на сумму доходов, получаемых учреждением от сдачи в аренду имущества.

В соответствии с распоряжением Правительства Тверской области от 14.08.2017 № 253-рп создано ГБУК «Тверской Дом искусств», основными целями деятельности которого являются предоставление услуг социально-культурного, презентационного, просветительского характера, создание условий культурного досуга и отдыха населения с использованием современных форм и методов деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя (п. 3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ).

Пунктом 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что в бюджетах бюджетной системы РФ предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. Из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Пунктом 2 Порядка определения объема субсидии на иные цели и условия ее предоставления, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп, определено, что субсидии на иные цели предоставляются в целях финансового обеспечения деятельности государственных учреждений по мероприятиям, определенным исполнительными органами государственной власти Тверской области, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственных учреждений, не связанным с выполнением государственного задания.

В ГП «Культура» в качестве показателя, характеризующего выполнение данного мероприятия, определен показатель «Отсутствие задолженности по оплате расходов на содержание ГБУК «Тверской Дом искусств» (да/нет), что подтверждает вывод о том, что субсидия на иные цели предоставляется на содержание учреждения.

Учитывая вышеизложенное, полагаем, что предоставление субсидии на иные цели ГБУК «Тверской Дом искусств» на содержание учреждения не соответствует положениям Закона № 7-ФЗ и Бюджетного кодекса РФ. Предлагаем рассмотреть вопрос о предоставлении ГБУК «Тверской Дом искусств» субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Аналогичные замечания указывались Контрольно-

⁵ Согласно уведомлению ГБУК «Тверской Дом искусств» от 27.04.2018 № 131 сумма ежемесячных арендных платежей составляет 110 375,43 руб. (без учета НДС).

счетной палатой в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

2) на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек на 2019 год – в сумме 11 469,1 тыс. руб. (на уровне 2018 года), в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 9 634,0 тыс. руб. (в 2018 году – 9 634,0 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 1 835,1 тыс. руб. ежегодно.

В рамках указанного мероприятия в 2019 году планируется приобретение оборудования и постановка спектаклей в ГБУК «Кимрский театр драмы и комедии», ГБУК «Вышневолоцкий областной драматический театр».

Документы, подтверждающие обоснование расходов на 2020–2021 годы, **не представлены, что не позволяет оценить реалистичность расходов и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.**

В соответствии с проектом ГП «Культура» значение показателя «Количество посещений организаций культуры (профессиональных театров) по отношению к уровню 2010 года» определено **неизменным на 2018–2021 годы – 107,0%**, что **на 4 процентных пункта ниже фактического значения** данного показателя за 2017 год (111,0%). **Предлагаем уточнить при внесении изменений в госпрограмму;**

3) на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров на 2019 год – в сумме 15 823,4 тыс. руб., что **на 12 092,5 тыс. руб., или в 4,2 раза, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (3 730,9 тыс. руб.), в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 13 291,6 тыс. руб. (в 2018 году – 3 133,9 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 597,0 тыс. руб. ежегодно.

В рамках указанного мероприятия в 2019 году планируется осуществить дооборудование цехов, закупку оборудования, постановку новых спектаклей в ГБУК «Театр юного зрителя», ГБУК «Тверской государственный театр кукол».

Документы, подтверждающие обоснование расходов на 2020–2021 годы, **не представлены, что не позволяет оценить реалистичность расходов и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.**

В соответствии с проектом ГП «Культура» значение показателя «Количество посещений детских и кукольных театров по отношению к 2010 году» определено **неизменным на 2018–2021 годы – 117,0%**, что **на 4% ниже фактического значения** данного показателя за 2017 год (121,0%). **Предлагаем уточнить при внесении изменений в госпрограмму;**

4) на выплату стипендий и премий молодым дарованиям Тверского края на 2019–2021 годы – в сумме 1 627,8 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года);

5) на организацию и проведение международных, всероссийских, региональных мероприятий, реализацию проектов, направленных на развитие сферы культуры Тверской области, на 2019–2021 годы – в сумме 1 115,0 тыс. руб. ежегодно, что **на 17 115,0 тыс. руб., или на 93,9%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (18 230,0 тыс. руб.).

Снижение указанных расходов обусловлено тем, что в соответствии с предложениями Контрольно-счетной палаты, изложенными в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с целью соблюдения положений п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ начиная с 2019 года организация и проведение международных, всероссийских, региональных мероприятий осуществляется государственными учреждениями культуры Тверской области в рамках государственных заданий;

6) на формирование среды (музейных экспозиций) в зданиях государственных музеев Тверской области на 2019 год – в сумме 49 511,1 тыс. руб., что **на 46 511,1 тыс.**

руб., или в 15,5 раза, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (3 000,0 тыс. руб.).

В рамках указанного мероприятия в 2019 году планируется осуществить:

а) реализацию первого этапа художественного проектирования помещений 1 этажа Тверского краеведческого музея – на сумму 27 670,0 тыс. рублей. В качестве обоснования расходов представлены ценовые предложения.

Согласно государственному контракту от 13.06.2018 № 1897/2018, заключенному ГБУК «Тверской государственный объединенный музей», срок оказания услуг по художественному проектированию помещений 1 этажа Тверского краеведческого музея установлен до 10.12.2018. Цена контракта – 2 820,0 тыс. рублей. В рамках данного проекта будет разработан эскизный проект общего образного концептуального художественного решения помещений 1 этажа, проект оформления и размещения специального и неспециального оборудования, мультимедийного, интерактивного и светотехнического оборудования, укрупненный проект на реализацию проекта, сметная документация.

До разработки художественного проекта **оценить реалистичность** расходов на реализацию первого этапа художественного проектирования помещений 1 этажа Тверского краеведческого музея **не представляется возможным**.

Ремонтно-реставрационные работы на объекте культурного наследия «Комплекс Путевого дворца XVIII–XIX вв., в том числе: Здание бывшего реального училища, в котором в 1910–1915 гг. учился и в 1912 г. начал свою революционную деятельность А.А. Жданов, г. Тверь, ул. Советская, д. 5» (в здании располагается Тверской краеведческий музей) по государственному контракту от 26.09.2018 № 46 на момент подготовки заключения исполнены в сумме 4 896,9 тыс. руб.⁶, что составляет 3,4% от цены контракта (145 374,3 тыс. руб.), что **вызывает сомнение** в завершении работ в установленный контактом срок (до 20.12.2018);

б) художественное проектирование помещений 2 этажа Тверского краеведческого музея (2 этап) – на сумму 9 035,7 тыс. рублей. В качестве обоснования расходов представлены ценовые предложения;

в) художественное проектирование помещений Музея тверского быта – на сумму 2 139,8 тыс. рублей. В качестве обоснования расходов представлены ценовые предложения;

г) формирование музейной среды, приобретение оборудования для Оранжереи Тверского Императорского дворца в 2019 году на сумму 10 665,6 тыс. рублей.

В качестве обоснования представлен перечень приобретаемого оборудования с указанием количества и стоимости. Коммерческие предложения на приобретение оборудования **не представлены**, что **не позволяет оценить реалистичность** расходов.

Ремонтно-реставрационные работы и работы по приспособлению к современному использованию «Комплекс Путевого дворца, XVIII–XIX вв., в том числе «Оранжерея, XVIII в., г. Тверь, ул. Советская, д. 5, корп. 4» по государственному контракту от 26.10.2018 № 55 должны быть выполнены до 20.12.2018. На момент подготовки заключения информация об исполнении указанного контракта в Единой информационной системе в сфере закупок **отсутствует**;

7) укрепление и развитие материально-технической базы государственных учреждений культуры Тверской области на 2019 год – в сумме 9 791,5 тыс. руб., что на 11 659,2 тыс. руб., или на 54,4%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (21 450,7 тыс. руб.).

В рамках указанного мероприятия в 2019 году планируется приобрести:

а) оборудование для административных помещений и мест общего пользования в Тверском краеведческом музее – на сумму 7 293,3 тыс. руб., в музее имени М.Е. Салтыкова-Щедрина – на сумму 1 011,4 тыс. руб. в связи с завершением ремонтно-

⁶ По информации, размещенной в Единой информационной системе в сфере закупок.

реставрационных работ.

В качестве обоснования расходов представлены поэтажные планы зданий с указанием назначений помещений и предполагаемого количества сотрудников, перечень приобретаемого оборудования с указанием количества и стоимости, коммерческие предложения не представлены, что не позволяет оценить реалистичность указанных расходов.

Следует отметить, что государственный контракт от 12.03.2018 №1 на проведение ремонтно-реставрационных работ на объекте культурного наследия «Городская усадьба (дом М.Е. Салтыкова-Щедрина) XVIII–XIX вв.» («Усадьба, в которой жил писатель Салтыков-Щедрин, 1860–1862 гг. – Дом главный»), г. Тверь, ул. Салтыкова-Щедрина, д. 37/11» (в здании располагается музей имени М.Е. Салтыкова-Щедрина) расторгнут. По состоянию на 28.09.2018 ремонтно-реставрационные работы исполнены в объеме 16 891,7 тыс. руб., или 66,3% от цены контракта (25 479,3 тыс. руб.). На момент подготовки заключения новый государственный контракт на проведения ремонтно-реставрационных работ на указанном объекте не заключен.

В связи с имеющимися рисками незавершения ремонтно-реставрационных работ на объектах культурного наследия, в которых располагаются здания музеев, полагаем целесообразным вопрос о выделении средств на реализацию первого этапа художественного проектирования помещений 1 этажа Тверского краеведческого музея, формирование музейной среды, приобретение оборудования для Оранжереи Тверского Императорского дворца, приобретение оборудования для административных помещений и мест общего пользования для Тверского краеведческого музея, музея имени М.Е. Салтыкова-Щедрина рассмотреть после завершения ремонтно-реставрационных работ на указанных выше объектах культурного наследия;

б) кассовые аппараты для Тверского государственного объединенного музея в количестве 29 ед. на сумму 1 486,8 тыс. рублей. Кассовые аппараты приобретаются в соответствии с ч. 7.1 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которой организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению, с 01.07.2019 обязаны применять контрольно-кассовые аппараты;

8) на проведение противопожарных мероприятий, ремонтных работ и комплекса мероприятий, направленных на обеспечение безопасности государственных учреждений культуры Тверской области, на 2019 год – в сумме 34 543,9 тыс. руб., что на 25 119,4 тыс. руб., или в 3,7 раза, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (9 424,5 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 8 632,5 тыс. руб. ежегодно.

В качестве обоснования расходов на 2019–2021 годы представлен перечень государственных учреждений и виды работ с указанием сумм. Коммерческие предложения и сметные расчеты, на основании которых определялись объемы расходов, не представлены, что не позволяет оценить реалистичность указанных расходов и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

В рамках указанного мероприятия в 2019 году планируется осуществить:

а) модернизацию систем видеонаблюдения с функцией сохранения информации до 30 суток в трех учреждениях культуры (ГБУК «Кимрский театр драмы и комедии», ГБУК «Театр юного зрителя», ГБУК «Вышневолоцкий областной драматический театр») на сумму 562,3 тыс. рублей. Следует отметить, что стоимость данных работ варьируется от 40,0 тыс. руб. в ГБУК «Вышневолоцкий областной драматический театр» до 397,5 тыс. руб. в ГБУК «Кимрский театр драмы и комедии»;

б) капитальный и текущий ремонт в семи учреждениях культуры (ГБУК «Тверской государственный объединенный музей», ГБУК «Кимрский театр драмы и комедии»,

ГБУК «Тверской областной Дом народного творчества», ГБУК «Театр юного зрителя», ГБУК «Тверской областной академический театр драмы», ГБУК «Тверской государственный театр кукол», ГБУК «Вышневолоцкий областной драматический театр») на сумму 33 981,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2019 году запланирована разработка проектно-сметной документации и проведение капитального ремонта пожарных резервуаров в ГБУК «Кимрский театр драмы и комедии» на сумму 1 442,9 тыс. руб., разработка проектно-сметной документации и проведение капитального ремонта внутренней электрической сети административного здания в ГБУК «Тверской областной Дом народного творчества» на сумму 6 280,3 тыс. руб., в 2021 году – разработка проектно-сметной документации и проведение капитального ремонта фасада театра в ГБУК «Кимрский театр драмы и комедии» на сумму 1 742,2 тыс. руб., что создает риски неосвоения выделенных средств на капитальный ремонт в сумме 7 200,0 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 9 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 6.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, основанием для определения НМЦК на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства является проектная документация (включающая сметную стоимость работ), разработанная и утвержденная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С целью освоения выделенных средств на проведение капитального ремонта в полном объеме полагаем целесообразным включать в областной бюджет расходы на проведение капитального ремонта объектов, по которым проектно-сметная документация разработана и утверждена в установленном порядке;

9) на информационное обеспечение развития сферы культуры на 2019–2021 годы – в сумме 200,0 тыс. руб. ежегодно, что на 390,7 тыс. руб., или на 66,7%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (590,7 тыс. руб.).

В соответствии с представленными материалами к законопроекту в рамках издательского проекта «Тверская родословная» планируется издание сборника авторов Тверской области в количестве 500 экземпляров. При этом в проекте ГП «Культура» в качестве показателя, характеризующего выполнение данного мероприятия, определен показатель «Количество изданных материалов» в количестве 1 ед., что не соответствует критерию адекватности, установленному пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп. Предлагаем привести в соответствие при внесении изменений в ГП «Культура»;

1.2. расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям Тверской области на 2019 год предусмотрены в сумме 556 518,0 тыс. руб., что на 106 215,1 тыс. руб., или на 23,6%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (450 302,9 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 524 763,4 тыс. руб. ежегодно.

Предоставление субсидий предусмотрено по следующим направлениям:

1) на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области на 2019–2021 годы – ежегодно в сумме 513 574,8 тыс. руб., что на 105 671,6 тыс. руб., или на 25,9%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (407 903,2 тыс. руб.).

Согласно представленному проекту Порядка предоставления из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидий на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области при расчете объема субсидии на 2019–2021 годы используется планируемый уровень к достижению средней заработной платы работников списочного состава муниципальных учреждений муниципального образования в 2019 году (он не

изменяется на 2020–2021 годы), а также фактически достигнутый уровень средней заработной платы работников списочного состава муниципальных учреждений культуры за 2016 год (указанный показатель остается неизменным начиная с 2017 года). Расчет объема субсидии на 2020–2021 годы исходя из уровня достижения средней заработной платы за 2019 год не позволит в 2020–2021 годах решить задачу, поставленную в Основных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года, утвержденных Председателем Правительства РФ Д. Медведевым 29.09.2018, – поддержание достигнутого уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, определенного Указом № 597 (доведение средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы в соответствующем регионе). Кроме того, использование в качестве фактически достигнутого уровня средней заработной платы за 2016 год не стимулирует муниципальные образования к повышению заработной платы за счет средств местных бюджетов. Предлагаем учесть при принятии указанного Порядка.

По данным Тверьстата, средняя заработная плата работников муниципальных учреждений культуры Тверской области за 2017 год составила 18 900,3 руб., что на **4 906,1 руб. (20,6%) ниже** средней заработной платы по Тверской области (23 806,4 руб.), за январь – сентябрь 2018 года – 22 417,6 рублей. Средняя заработная плата по Тверской области достигнута только в одном муниципальном образовании – г. Твери.

В соответствии с представленными расчетами расчетная средняя заработная плата работников муниципальных учреждений культуры в 2019–2021 годах составит 24 094,7 руб. в месяц, что на **3 295,3 руб., или на 12,0%, меньше** прогнозного уровня средней заработной платы по Тверской области на 2019 год (27 390,0 руб.). Прогнозный уровень средней заработной платы по Тверской области (27 390,0 руб.) в 2019 году будет достигнут только в 1 муниципальном образовании (г. Твери) из 43 муниципальных образований.

По результатам проведенных Комитетом расчетов расчетный размер средней заработной платы работников учреждений культуры по итогам за 2019 год составит 27 390 рублей. Указанный показатель будет достигнут за счет средней заработной платы работников государственных учреждений культуры Тверской области, расчетный размер которой за 2019 год составит 35 800,3 рублей.

В 2019 году **разница** между расчетным размером средней заработной платы в государственных учреждениях культуры Тверской области (35 800,3 руб.) и в муниципальных учреждениях культуры (24 094,7 руб.) составит **11 705,6 руб., или 48,6%.**

Согласно представленным расчетам потребность в средствах областного бюджета Тверской области, необходимых для повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, на 2019–2021 годы составляет 539 992,7 тыс. руб. ежегодно (исходя прогнозной среднесписочной численности работников в количестве 3 577,4 чел.). В проекте областного бюджета на 2019–2021 годы предусмотрены субсидии на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области в сумме 513 574,8 тыс. руб., что составляет 95,1% от потребности. Таким образом, **остаток недостающих средств** на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры на 2019–2021 годы составляет **26 417,9 тыс. руб. ежегодно.**

Указанное в проекте ГП «Культура» наименование мероприятия «Повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Тверской области в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» не в полной мере соответствует наименованию целевой статьи расходов, указанной в законопроекте.

Проектом ГП «Культура» в качестве показателя, характеризующего выполнение данного мероприятия, определен показатель «Количество муниципальных образований

Тверской области, получивших субсидию на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры Тверской области», который в нарушение требований п. 14 Порядка № 545-пп фактически характеризует не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаем учесть указанные выше замечания при внесении изменений в ГП «Культура»;

2) на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек на 2019 год – в сумме 35 424,9 тыс. руб. (на уровне 2018 года), в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 29 756,9 тыс. руб. (в 2018 году – 29 756,9 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 5 668,0 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии с проектом ГП «Культура» значение показателя «Средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 тыс. человек» определено неизменным на 2018–2021 годы – 69 чел. (факт за 2017 год – 68 чел.);

3) на поддержку отрасли культуры на 2019 год – в сумме 7 518,3 тыс. руб., что на 543,5 тыс. руб., или на 7,8%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (6 974,8 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 5 520,6 тыс. руб. ежегодно, из них за счет средств федерального бюджета на 2019 год – в сумме 4 094,4 тыс. руб. (в 2018 году – 5 593,6 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 4 936,1 тыс. руб. ежегодно.

На момент подготовки заключения проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» субсидии на поддержку отрасли культуры не распределены, что не позволяет оценить реалистичность указанных расходов.

Предоставление субсидии предусмотрено по следующим направлениям:

- на подключение муниципальных общедоступных библиотек Тверской области к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки;

- на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек Тверской области;

- на оказание государственной поддержки лучшим сельским учреждениям культуры;

- на оказание государственной поддержки лучшим работникам сельских учреждений культуры;

- на техническое оснащение и содержание виртуальных концертных залов;

- на проведение комплексных мероприятий, направленных на создание и модернизацию учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, включая обеспечение инфраструктуры (в том числе капитальный ремонт зданий);

1.3. расходы на реализацию отдельных мероприятий по присуждению премий в сфере культуры Тверской области на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 3 067,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года). Планируется, что ежегодно численность получателей премий в сфере культуры Тверской области составит 84 человека.

Согласно представленным расчетам, указанные расходы включают в себя сумму премий (2 413,0 тыс. руб.) и начисления на фонд оплаты премий в размере 27,1% (653,9 тыс. руб.).

В соответствии с п. 1 ст. 420 гл. 34 Налогового кодекса РФ начисление страховых взносов на выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц производится:

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;

- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;

3) по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п.п. 1–12 п. 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в пп. 1–12 п. 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ, в т.ч. вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Таким образом, **правовые основания** для начисления и уплаты страховых взносов на фонд оплаты премий отсутствуют, что привело к **завышению расходов** на присуждение премий в сфере культуры Тверской области на сумму **653,9 тыс. руб.** ежегодно. **Предлагаем** уточнить сумму расходов и внести соответствующие изменения в приложения к законопроекту;

1.4. расходы на предоставление субсидий некоммерческим организациям на реализацию целевых социальных программ (социальных проектов) в сфере культуры на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 1 200,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

Проектом ГП «Культура» предусмотрено, что в 2019–2021 годах указанная поддержка будет оказана 4 некоммерческим организациям (план на 2018 год, факт за 2017 год – 6 некоммерческих организаций);

1.5. расходы на обеспечение деятельности Комитета на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 33 695,5 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года). Из них расходы на закупку товаров (работ, услуг) на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 5 864,7 тыс. руб. ежегодно, что на **147,0 тыс. руб., или на 2,4%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (6 011,7 тыс. руб.).

В ходе выборочного анализа расходов Комитета на закупку товаров (работ, услуг) установлено, что на 2019 год запланирована сумма расходов на оказание услуг по обслуживанию и уборке помещений в сумме 624,8 тыс. руб. (в 2018 году на указанные цели предусматривалось 454,8 тыс. руб.).

По итогам проведенных торгов в 2018 году Комитетом заключен государственный контракт от 01.01.2018 № 0136200003617010759-0044664-01 на оказание услуг по уборке помещений здания Комитета на сумму 141,0 тыс. руб. (срок оказания услуг – с 01.01.2018 по 31.12.2018). Экономия по итогам торгов составила 313,8 тыс. руб., или 69,0% от начальной (максимальной) цены контракта (454,8 тыс. руб.).

Указанные факты свидетельствуют о том, что Комитетом **завышены расходы** на оказание услуг по обслуживанию и уборке помещений. **Предлагаем** уточнить расходы на обеспечение деятельности Комитета.

2. В рамках ГП «Культура» предусмотрены ассигнования Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области (далее – Министерство строительства) на реконструкцию Дворца культуры «Шахтер» в г. Нелидово на 2019 год в сумме 182 015,2 тыс. руб. (описано в разделе АИП).

3. Законопроектом предусмотрен объем финансирования ГП «Культура» на 2019 год в сумме 1 865 223,5 тыс. руб., что на **348 783,9 тыс. руб., или на 23,0%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 516 439,6 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 1 534 470,7 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 1 534 320,7 тыс. рублей.

Цель ГП «Культура» – сохранение и развитие культурного потенциала Тверской области, приобщение граждан к культурному наследию.

В качестве показателей, характеризующих достижение цели ГП «Культура», проектом госпрограммы определены следующие показатели:

1) «Увеличение числа посещений учреждений культуры по отношению к уровню 2017 года», значение которого на 2019 год установлено в размере 102,0%, на 2020 год – 103,0%, на 2021 год – 106,0%. Введен начиная с 2019 года вместо показателя «Увеличение количества посещений государственных учреждений культуры по отношению к уровню 2012 года»;

2) «Отношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате по Тверской области», значение которого на 2019–2021 годы установлено в размере 100,0%.

В ходе проведенного анализа установлено, что, несмотря на увеличение объема финансирования ГП «Культура» в 2019–2021 годах по сравнению с действующей программой, значения отдельных задач и мероприятий остались неизменными, что не соответствует критерию согласованности, установленному пп. «и» п. 14 Порядка № 545-пп. Предлагаем учесть указанные выше замечания при внесении изменений в ГП «Культура».

4. В рамках ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы Комитету предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий на иные цели в рамках программы Тверской области «Доступная среда» на 2019 год в сумме 570,0 тыс. руб., что на 432,7 тыс. руб., или на 43,2%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 002,7 тыс. руб.).

5. В рамках ГП «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – ГП «Наследие») Главному управлению по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области (далее – Главное управление) предусмотрены ассигнования на 2019 год в сумме 36 327,9 тыс. руб., что на 1 384,8 тыс. руб., или на 4%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (34 943,1 тыс. руб.), на 2020 год – 36 384,3 тыс. руб., на 2021 год – 36 687,3 тыс. рублей. Из них:

5.1. расходы на организацию проведения государственной историко-культурной экспертизы документации на объекты культурного наследия и земельные участки, подлежащие хозяйственному освоению, на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 1 050,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

В 2019 году планируется провести историко-культурную экспертизу четырех выявленных объектов культурного наследия: «Часовня с кельей Николо-Малицкого монастыря, 2-ая пол. XIX в.», «Водонапорная башня на 86 км участка Ранцево – Селижарово Октябрьской ж/дороги», «Ансамбль железнодорожной станции Мста участка Бологое – Сонково Октябрьской (бывшей Рыбинско-Бологовской) ж/д: - здание вокзала, - водонапорная башня: водоподъемное здание», «Церковь Петра и Павла, 1803 г.».

На 2020–2021 годы перечень объектов культурного наследия, по которым планируется проведение историко-культурной экспертизы, не представлен.

В качестве обоснования расходов представлены ценовые предложения. При этом по результатам торгов, проведенных в 2017 году, Главным управлением заключен государственный контракт от 24.07.2017 № 5 на сумму 650,0 тыс. руб., в рамках которого проведена государственная историко-культурная экспертиза по 3 объектам культурного наследия. Экономия по итогам проведенных торгов составила 400,0 тыс. руб., или 38,1% от начальной (максимальной) цены контракта (1 050,0 тыс. руб.). Предлагаем уточнить расходы.

Проектом ГП «Наследие» предусмотрено, что по результатам реализации данного мероприятия в 2019–2021 годах количество объектов культурного наследия, прошедших государственную историко-культурную экспертизу, составит 22 ед. ежегодно. При этом планируется, что в 2019 году за счет средств областного бюджета будет проведена историко-культурная экспертиза 4 объектов культурного наследия. Полагаем, что включение объектов культурного наследия, историко-культурная экспертиза по которым проводилась за счет внебюджетных средств, в состав показателя, характеризующего выполнение мероприятия «Организация проведения государственной историко-культурной экспертизы документации на объекты культурного наследия и земельные участки, подлежащие хозяйственному освоению», финансирование которого осуществлялось за счет средств областного бюджета, не соответствует критерию

адекватности, установленному пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп. Предлагаем учесть при внесении изменений в ГП «Наследие»;

5.2. расходы на обеспечение деятельности Главного управления на 2019 год предусмотрены в сумме 35 277,9 тыс. руб., что на **1 384,8 тыс. руб., или на 4,1%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (33 893,1 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 35 334,3 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 35 637,3 тыс. руб., из них за счет средств единой субвенции, выделенной из федерального бюджета на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с п. 1 ст. 9.1 Закона № 73-ФЗ⁷ полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия, на 2019 год – в сумме 9 459 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 9 532,4 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 9 500,7 тыс. рублей.

Из них расходы на закупку товаров (работ, услуг) для государственных нужд на 2019 год предусмотрены в сумме 4 005,1 тыс. руб., что на **1 177,0,0 тыс. руб., или на 41,6%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (2 828,1 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 4 061,5 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 4 364,5 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета на 2019 год – в сумме 2 980,8 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 3 054,2 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 3 022,5 тыс. рублей.

Приказом Главного управления от 15.08.2017 № 148 (в ред. от 10.11.2017 № 183) утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области (далее – Нормативные затраты).

В ходе выборочного анализа установлено, что Главным управлением в 2019 году запланировано приобретение 2 принтеров по цене 59,8 тыс. руб. за 1 единицу. Технические характеристики планируемых к приобретению принтеров **не указаны**. При этом согласно Нормативным затратам Управления стоимость 1 принтера (характеристики не определены) не может превышать 15,0 тыс. руб. (количество приобретаемых принтеров – не более 3 в год), 1 принтера HP LJ Enterprise 600 M605dn не может превышать 60,0 тыс. руб. (периодичность приобретения – не чаще 1 раза в 3 года).

Необходимо отметить, что в 2018 году Главным управлением при расчете расходов на содержание планировалось приобретение принтера стоимостью 59,8 тыс. рублей.

Указанные факты **не позволяют оценить обоснованность** запланированных на 2019 год Главным управлением расходов на приобретение принтеров.

6. В рамках ГП «Наследие» Министерству строительства предусмотрены ассигнования на 2019 год в сумме 153 909,4 тыс. руб., что на **119 774,8 тыс. руб., или на 43,8%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (273 684,2 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 283 457,5 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 188 757,0 тыс. рублей.

Расходы предусматриваются по следующим направлениям:

1) на проведение ремонтно-реставрационных работ, приспособление, технический и авторский надзор, в т.ч. проектно-изыскательские работы по объекту культурного наследия Тверской области «Комплекс Путевого дворца, XVIII–XIX вв.» в рамках проекта «Сохранение и использование культурного наследия в России» на 2019 год в сумме 47 582,3 тыс. руб. по объекту «Флигель, кон. XVIII в. («Дополнение к Комплексу Путевого дворца, XVIII–XIX вв.»), г. Тверь, ул. Советская, д. 3. (фактически д. 5, корп. 3)».

В качестве обоснования расходов по указанному объекту представлен укрупненный расчет стоимости ремонтно-реставрационных работ по объекту: Комплекс Путевого Дворца, в т.ч. флигель, на сумму 47 582,3 тыс. руб., а также ценовые предложения на выполнение всего комплекса работ на объекте. Научно-проектная и

⁷ Федеральный закон от 25.06.2002 № 73-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»

сметная документация, разработанные в рамках государственного контракта от 27.08.2014 № 60, не представлены.

Укрупненным расчетом стоимости предусмотрено проведение археологических исследований стоимостью 1 500,0 тыс. рублей. Следует отметить, что археологические исследования проведены при проектировании работ по реставрации указанного объекта в рамках государственного контракта от 27.08.2014 № 60, о чем свидетельствует акт выполненных работ от 10.12.2014 № 1. Основания для проведения дополнительных археологических исследований не представлены. Предлагаем уточнить сумму расходов по данному объекту, исключив расходы на проведение археологических исследований;

2) на проведение ремонтно-реставрационных работ, приспособление, технический и авторский надзор, в том числе проектно-изыскательские работы по объектам культурного наследия, расположенным на территории Тверской области, на 2019 год – в сумме 106 327,1 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 283 457,5 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 188 757,0 тыс. руб., в том числе:

2.1) на проведение ремонтно-реставрационных работ по объекту «Обелиск в память советских граждан, расстрелянных и сожженных немецко-фашистскими захватчиками 9 января 1942 г.», Пеновский район, д. Ксты» на 2019 год – в сумме 6 991,1 тыс. рублей.

Планируется выполнить работу по монтажу гранитных плит на мемориале со стороны оз. Пено, установке системы видеонаблюдения, размещению санитарных помещений, устройству площадки для торговли, парковки для автомобилей. В качестве обоснования представлены локальная смета и ценовые предложения.

Следует отметить, что работы по сохранению объекта культурного наследия, в том числе приспособление к современному использованию должны выполняться на основании проектной документации. Проектная и сметная документация на проведение работ по приспособлению данного объекта к современному использованию не представлены;

2.2) на проведение первого этапа реставрационных работ по объекту «Дом XVIII в.» (Дом Дворянского собрания, 1841 г., используемый для размещения учреждения культуры)» (г. Тверь) на 2019 год – в сумме 29 668,4 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 100 000,0 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 36 070,0 тыс. рублей.

В качестве обоснования стоимости реставрационных работ на 2019 год представлены укрупненный расчет стоимости (выборка из смет) и ценовые предложения. Планируется выполнить ремонтно-реставрационные работы на фундаменте и стенах здания.

На момент подготовки заключения научно-проектная документация по данному объекту не разработана (согласно государственному контракту от 20.08.2018 № 21 срок исполнения работ – до 21.12.2018). Информация об исполнении данного контракта в Единой информационной системе в сфере закупок отсутствует;

2.3) на проведение первого этапа реставрационных работ по объекту «Здание городского училища, XIX в.» («Здание бывшего уездного, затем городского училища, где в 1822–1888 гг. учился писатель В.Я. Шишков»), г. Бежецк на 2019 год – в сумме 27 866,5 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 30 766,5 тыс. рублей.

В качестве обоснования стоимости реставрационных работ на 2019 год представлены сводный сметный расчет стоимости и ценовые предложения.

На момент подготовки заключения научно-проектная документация по данному объекту не разработана (согласно государственному контракту от 08.08.2018 № 20 срок исполнения работ – до 21.12.2018). Информация об исполнении данного контракта в Единой информационной системе в сфере закупок отсутствует.

В связи с отсутствием разработанной научно-проектной и сметной документации оценить реалистичность расходов на проведение ремонтно-реставрационных работ на объектах культурного наследия «Дом XVIII в.» (Дом Дворянского собрания, 1841 г., используемый для размещения учреждения культуры)», «Здание городского училища,

XIX в.» («Здание бывшего уездного, затем городского училища, где в 1822–1888 гг. учился писатель В.Я. Шишков») **не представляется возможным**. Документы, подтверждающие обоснование расходов на 2020–2021 годы по указанным объектам **не представлены, что не позволяет оценить реалистичность расходов на сумму 166 836,5 тыс. руб. и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.**

В соответствии с п. 1 ст. 45 Закона № 73-ФЗ проведение работ по сохранению объекта культурного наследия возможно только после согласования проектной документации Главным управлением;

2.4) на инженерное обследование, археологические и гидрологические исследования по объекту «Речной вокзал, 1935–1938 гг.», г. Тверь на 2019 год – в сумме 11 263,3 тыс. рублей. В качестве обоснования представлены смета-калькуляция и ценовые предложения;

2.5) на разработку проектной документации и проведение ремонтно-реставрационных работ по объектам культурного наследия:

- «Здание духовного училища, XVIII в.», г. Тверь на 2019 год – в сумме 9 412,3 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 47 062,0 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 47 061,0 тыс. руб.;

- «Комплекс застройки набережной кон. XVIII–2-ая пол. XIX вв., нач. XX в.», г. Тверь на 2019 год – в сумме 8 062,7 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 40 314,0 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 40 313,0 тыс. руб.;

- «Усадьба Василева. Парк с прудами, кон. XVIII в.»; «Мост через ручей в пейзажном парке (Чертов мост), нач. XIX века», в составе выявленного объекта культурного наследия «Ансамбль усадьбы Львовых–Цвилевых «Василево», кон. XVIII–XIX вв., Торжокский район на 2019 год – в сумме 5 357,5 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 26 788,0 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 26 787,0 тыс. руб.;

- «Земская библиотека, нач. 80-х гг. XIX в.» (здание музея В.В. Андреева) на 2019 год – в сумме 7 705,3 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 38 527,0 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 38 526,0 тыс. рублей.

По объектам, указанным в п. 2.5, в качестве обоснования стоимости разработки проектной документации в 2019 году представлены смета и ценовые предложения.

При этом в расходах на разработку проектной документации определена разная стоимость расходов на проведение государственной историко-культурной экспертизы по объектам культурного наследия: «Земская библиотека, нач. 80-х гг. XIX в.» (здание музея В.В. Андреева) – 438,6 тыс. руб., «Комплекс застройки набережной кон. XVIII–2-ая пол. XIX вв., нач. XX в.», г. Тверь – 105,0 тыс. руб., «Усадьба Василева. Парк с прудами, кон. XVIII в.»; «Мост через ручей в пейзажном парке (Чертов мост), нач. XIX века», в составе выявленного объекта культурного наследия «Ансамбль усадьбы Львовых–Цвилевых «Василево», кон. XVIII–XIX вв., Торжокский район – 180,2 тыс. рублей. **Предлагаем уточнить** расходы по указанным объектам на проведение государственной историко-культурной экспертизы.

Документы, подтверждающие обоснование расходов на 2020–2021 годы по объектам, указанным в п. 2.5, **не представлены, что не позволяет оценить реалистичность расходов на сумму 305 378,0 тыс. руб. и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.**

Следует отметить, что в соответствии с п. 18 Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Тверской области, а также об организации работы по принятию решений о предоставлении бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта недвижимого государственного имущества Тверской области, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации (далее – Порядок № 216-пп), утвержденного постановлением Правительства

Тверской области от 23.07.2018 № 216-пп, отраслевым органом исполнительной власти Тверской области принимается решение о предоставлении бюджетных ассигнований на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия. Указанные решения **не представлены**. По запросу Контрольно-счетной палаты Главным управлением представлен проект приказа «О распределении бюджетных ассигнований на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия в рамках государственной программы Тверской области «Сохранение, популяризация и государственная охрана культурного наследия Тверской области» на 2018–2023 годы», который по содержанию **не соответствует** требованиям к решению, установленным п. 20 Порядка № 216-пп. **Предлагаем** принять решения о предоставлении бюджетных ассигнований на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия в соответствии с положениями Порядка № 216-пп.

Разделом III Порядка № 216-пп установлен порядок принятия решений о предоставлении бюджетных ассигнований на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия, аналогичный порядку при проведении капитального ремонта недвижимого государственного имущества Тверской области. При этом разделом II Порядка № 216-пп определен порядок принятия решений о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Тверской области, в т.ч. при проведении строительства (реконструкции) объектов государственной собственности Тверской области. В связи с тем, что работы по сохранению объектов культурного наследия по объему затрат на проведение работ **превышают** затраты на реконструкцию, а также в целом соответствуют содержанию работ по реконструкции, **предлагаем** внести изменения в Порядок № 216-пп в части установления порядка принятия решений о предоставлении бюджетных ассигнований на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия, аналогичного порядку принятия решений о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Тверской области.

Следует отметить, что в 2017 году исполнение расходов на проведение ремонтно-реставрационных работ, приспособление, технический и авторский надзор, в том числе проектно-изыскательские работы по объектам культурного наследия, расположенным на территории Тверской области, составило 145 137,5 тыс. руб., или 63,0% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований (230 403,0 тыс. руб.), по состоянию на 01.10.2018 – 37 978,8 тыс. руб., или 13,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (284 676,6 тыс. руб.). Одной из причин является затягивание ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» сроков проведения торгов и заключения контрактов на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия.

С целью повышения эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия, **предлагаем**:

- бюджетные ассигнования на проведение ремонтно-реставрационных работ на объектах культурного наследия предусматривать в областном бюджете после согласования проектной документации на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия Главным управлением в соответствии с положениями п. 1 ст. 45 Закона № 73-ФЗ;

- обеспечить проведение торгов на выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия в первом квартале текущего года;

- усилить контроль за соблюдением законодательства об охране объектов культурного наследия при проведении работ по сохранению объектов культурного наследия, объемов и качества выполняемых работ со стороны ГКУ «Тверьоблстройзаказчик», Министерства строительства и Главного управления;

- оплату работ по разработке научно-проектной документации в полном объеме осуществлять после получения положительной государственной историко-культурной

экспертизы, согласования Главным управлением разработанной научно-проектной документации, по ремонтно-реставрационным работам – после утверждения Главным управлением отчетной документации о выполнении работ по сохранению объекта культурного наследия и выдаче Главным управлением акта приемки выполненных работ по сохранению объекта культурного наследия.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Информация об объемах бюджетных ассигнований по разделу и подразделам приведена в таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год
Раздел 0900 «Здравоохранение», всего	7 308 039,00	7 116 868,80	7 106 380,60	7 289 935,10
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>-191 170,20</i>	<i>-10 488,20</i>	<i>183 554,50</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>97,4</i>	<i>99,9</i>	<i>102,6</i>
В том числе:				
федеральный бюджет	1 898 415,3	1 435 843,1	1 376 235,3	1 376 284,9
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>-462 572,2</i>	<i>-59 607,8</i>	<i>49,6</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>75,6</i>	<i>95,8</i>	<i>100,0</i>
областной бюджет	5 409 623,7	5 681 025,7	5 730 145,3	5 913 650,2
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>271 402,0</i>	<i>49 119,6</i>	<i>183 504,9</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>105,0</i>	<i>100,9</i>	<i>103,2</i>
В том числе по подразделам				
Подраздел 0901 «Стационарная медицинская помощь»	3 064 057,60	3 562 374,80	3 604 852,90	3 717 586,90
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>498 317,20</i>	<i>42 478,10</i>	<i>112 734,00</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>116,3</i>	<i>101,2</i>	<i>103,1</i>
Подраздел 0902 «Амбулаторная медицинская помощь»	2 293 870,60	1 670 740,80	1 687 810,60	1 752 238,90
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>-623 129,80</i>	<i>17 069,80</i>	<i>64 428,30</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>72,8</i>	<i>101,0</i>	<i>103,8</i>
Подраздел 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»	48 382,80	52 174,50	54 010,00	54 077,50
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>3 791,70</i>	<i>1 835,50</i>	<i>67,50</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>107,8</i>	<i>103,5</i>	<i>100,1</i>
Подраздел 0904 «Скорая медицинская помощь»	180 596,30	359 403,00	305 526,80	305 725,00
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>178 806,70</i>	<i>-53 876,20</i>	<i>198,20</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>199,0</i>	<i>85,0</i>	<i>100,1</i>
Подраздел 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»	395 609,30	396 415,00	405 414,70	415 745,60
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>805,70</i>	<i>8 999,70</i>	<i>10 330,90</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>100,2</i>	<i>102,3</i>	<i>102,5</i>
Подраздел 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»	122 892,70	126 217,30	130 302,50	130 452,70
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>3 324,60</i>	<i>4 085,20</i>	<i>150,20</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>102,7</i>	<i>103,2</i>	<i>100,1</i>
Подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	1 202 629,70	949 543,40	918 463,10	914 108,50
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>-253 086,30</i>	<i>-31 080,30</i>	<i>-4 354,60</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>79,0</i>	<i>96,7</i>	<i>99,5</i>

В 2019 году удельный вес расходов на здравоохранение в общем объеме расходов областного бюджета составит 11,4%, что на 0,9 п.п. ниже уровня 2018 года (12,3%), в 2020 году – 12,4%, в 2021 году – 12,8%.

Основную долю в расходах раздела в 2019 году составят расходы на содержание подведомственной сети (46,4%), бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности (28,1%), исполнение публичных и публичных нормативных обязательств (16,1%), проведение отдельных мероприятий (8,4%).

В рамках раздела законопроектом предусматривается реализация трех государственных программ Тверской области, информация об объемах финансирования которых приведена в таблице.

Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
Всего по разделу	7 308 039,0	7 116 868,8	7 106 380,6	7 289 935,1	-191 170,2	97,4
«Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы	7 304 041,9	7 115 540,9	7 105 631,6	7 289 186,1	-188 501,0	97,4
- Министерство здравоохранения Тверской области	5 464 748,1	5 113 918,5	5 199 009,2	5 382 563,7	-350 829,6	93,6
- Министерство строительства и ЖКХ Тверской области	1 839 293,8	2 001 622,4	1 906 622,4	1 906 622,4	162 328,6	108,8
«Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2019 годы	1 002,7	578,9	0,0	0,0	-423,8	57,7
- Министерство здравоохранения Тверской области	1 002,7	578,9	0,0	0,0	-423,8	57,7
«Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы	749,0	749,0	749,0	749,0	0,0	100,0
- Министерство здравоохранения Тверской области	749,0	749,0	749,0	749,0	0,0	100,0
Расходы, не включенные в государственные программы Тверской области	2 245,4	0,0	0,0	0,0	-2 245,4	0,0

1. В рамках ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы (далее – ГП «Здравоохранение») предусмотрены ассигнования Министерству здравоохранения Тверской области (далее – Министерство) на 2019 год в сумме **5 113 918,5 тыс. руб.**, что на **350 829,6 тыс. руб.**, или на **6,4%**, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (5 464 748,1 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 5 199 009,2 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 5 382 563,7 тыс. рублей. Из них:

1.1. расходы на обеспечение деятельности подведомственных государственных учреждений здравоохранения предусмотрены на 2019 год в сумме 3 301 883,9 тыс. руб., что на **220 411,8 тыс. руб.**, или на **7,2%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (3 081 472,1 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 3 340 258,5 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 3 461 670,2 тыс. рублей. В том числе:

1.1.1. расходы на предоставление субсидий 63 подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – государственные задания) на 2019 год предусмотрены в сумме 2 072 567,7 тыс. руб., что на **122 540,3 тыс. руб.**, или на **6,3%**, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 950 027,4 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 2 222 379,9 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 2 348 306,9 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год установлено, что расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий в 2017 году исполнены в сумме 1 642 689,1 тыс. руб., или на **84,5%** от утвержденных бюджетных ассигнований (1 943 351,3 тыс. руб.). Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2018 составил **300 662,2 тыс. руб.**, или **15,5%** от объема утвержденных ассигнований, в связи с тем, что Министерством указанные средства не были распределены в виде субсидий на

выполнение государственных заданий подведомственным учреждениям (в связи с отсутствием потребности в них).

В течение 2018 года бюджетные ассигнования на указанные цели были уменьшены на сумму 125 502,2 тыс. руб., или на 6,0%, от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований (2 075 529,6 тыс. руб.).

В качестве обоснования расходов на оказание государственных услуг представлен план-задание по оказанию медицинской помощи для обеспечения государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи (далее – План-задание) на 2019–2021 годы.

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями здравоохранения Тверской области (далее – Порядок № 380-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп:

- План-задание формируется учредителем в целях обеспечения соответствия объемов медицинской помощи, предусмотренных Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на соответствующий финансовый год (далее – Территориальная программа госгарантий), объемам финансовых средств на оказание такой помощи, предусмотренным проектом закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период (пп. «а» п. 7 Порядка № 380-пп);

- учредитель в срок, установленный бюджетным законодательством Тверской области для подготовки проекта обоснований бюджетных ассигнований при разработке проекта закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период, формирует проект государственного задания в отношении подведомственных государственных учреждений с учетом предложений по нераспределенному между государственными учреждениями объему субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) (п. 16 Порядка № 380-пп);

- показатели государственного задания используются для определения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственным бюджетным, автономным учреждением Тверской области (пп. «а» п. 6 Порядка № 380-пп).

На запрос Контрольно-счетной палаты Министерством⁸ не представлены:

- проект Территориальной программы госгарантий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- сводная информация по сформированным проектам государственных заданий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе государственных бюджетных учреждений здравоохранения Тверской области и видов медицинской помощи с указанием объемов медицинской помощи и затрат на ее оказание, а также нераспределенного остатка бюджетных ассигнований на указанные цели, предусмотренных проектом закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – сводная информация по проектам государственных заданий на 2019–2021 годы). Согласно информации Министерства, проекты государственных заданий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов будут сформированы в течение месяца после принятия закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Это свидетельствует о несоблюдении Министерством п. 16 Порядка № 380-пп в части формирования проектов государственных заданий при

⁸ Письмо Министерства от 01.11.2018 № 7814.

разработке проекта областного бюджета Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (установленный срок – до 01.07.2018⁹).

В Планах-заданиях на 2019 год, представленных письмом Министерства от 01.11.2018 № 7814, по сравнению с Планом-заданием, представленным к законопроекту, выявлены расхождения по расходам на оказание стационарной помощи – на сумму 10 644,0 тыс. руб., амбулаторно-поликлинической медицинской помощи – на сумму 32 893,9 тыс. руб., паллиативной медицинской помощи – на сумму 13 091,1 тыс. руб., скорой медицинской помощи – на сумму 1 215,5 тыс. руб., экстренной медицинской помощи незастрахованным лицам – на сумму 1 500,0 тыс. руб., на санаторно-курортное лечение детей – на сумму 10 000,0 тыс. руб., по прочим расходам – на сумму 37 914,3 тыс. рублей.

Отсутствие проекта Территориальной программы госгарантий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, сводной информации по сформированным проектам государственных заданий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, пояснений относительно роста расходов на 2019–2021 годы, а также выявленные факты ненадлежащего планирования расходов на 2017–2018 годы не позволяют оценить реалистичность расходов на предоставление субсидий государственным учреждениям здравоохранения на выполнение государственного задания на 2019–2021 годы.

Кроме того, отсутствие Территориальной программы госгарантий, одним из источников финансового обеспечения которой являются средства областного бюджета Тверской области, направляемые на оплату медицинской помощи, не включенной в Территориальную программу ОМС, не позволяет оценить обоснованность отнесения расходов к коду (подраздела) классификации расходов бюджетов.

Информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в разрезе государственных услуг (работ), представлена в таблице.

Наименование государственной услуги	Факт за 2017 год, тыс. руб.	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
			2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
Оказание специализированной стационарной медицинской помощи	759 665,5	900 975,5	963 142,5	1 081 683,7	1 178 728,8	62 167,0	6,9
Оказание амбулаторно-поликлинической медицинской помощи	240 558,4	291 109,7	315 000,0	330 591,4	331 164,7	12 263,4	17,9
Оказание паллиативной медицинской помощи	139 068,1	194 315,4	203 728,4	208 218,6	223 453,9	9 413,0	4,8
Оказание специализированной медицинской помощи в дневных стационарах	46 088,0	44 513,3	48 247,6	49 915,1	49 976,4	3 734,3	8,4
Оказание специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи	109 671,9	124 882,9	131 980,2	128 560,4	128 089,2	7 097,3	5,7
Санаторно-курортное лечение детей	173 376,9	194 996,7	205 823,8	214 823,5	225 154,4	10 827,1	5,6
Организация профилактики и борьбы со СПИД и другими инфекционными заболеваниями ГБУЗ «Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»	38 302,4	42 179,0	44 251,7	45 786,2	45 842,5	2 072,7	4,9
Предоставление экстренной медицинской помощи незастрахованным лицам	18 420,9	19 048,8	17 548,8	17 548,8	19 048,8	- 1 500,0	- 7,9
Обеспечение медицинских организаций Тверской области специальными молочными продуктами детского питания	13 054,0	15 720,8	15 720,8	16 298,6	16 319,9	0	0
Оказание отдельных видов высокотехнологичной медицинской помощи, не включенных в базовую программу	64 390,4	67 268,7	71 818,8	71 818,8	71 818,8	4 550,1	6,7

⁹ Подпунктом «г» п. 3.5 приложения 3 Порядка организации составления проекта закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 21.04.2009 № 157-па, установлен срок для подготовки и направления на экспертизу проектов государственных заданий – до 1 июля.

Наименование государственной услуги	Факт за 2017 год, тыс. руб.	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
			2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
обязательного медицинского страхования							
Обеспечение деятельности центра профилактической медицины	2 452,9	4 290,2	4 026,3	4 026,3	4 026,3	- 263,9	- 6,2
Организация безвозмездного обеспечения донорской кровью и (или) ее компонентами	7 945,7	14 313,6	14 313,6	15 033,4	15 059,8	0	0
Проведение посмертной патологоанатомической экспертизы (патологоанатомического вскрытия)	26 305,5	33 025,3	32 525,50	33 635,40	35 183,70	- 499,8	- 1,5
Организация библиотечного обслуживания работников здравоохранения медицинскими библиотеками Тверской области	3 387,5	3 387,5	4 439,7	4 439,7	4 439,7	1 052,2	31,1
Всего	1 642 689,1	1 950 027,4	2 072 567,7	2 222 379,9	2 348 306,9	122 540,3	6,3

В ходе выборочного анализа нормативов затрат на единицу государственной услуги на 2019 год установлено следующее:

1) средний норматив затрат на единицу объема стационарной медицинской помощи в Плане-задании на 2019 год установлен в размере 80 705,8 руб., что на **12 263,4 руб. (17,9%)** превышает установленный на 2018 год¹⁰ (68 442,4 руб.), на **5 145,0 руб. (6,8%)** превышает средний норматив на 2019 год (75 560,8 руб.), установленный проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – проект Федеральной программы госгарантий);

2) средний норматив затрат на единицу объема специализированной медицинской помощи в дневных стационарах всех типов в Плане-задании на 2019 год установлен в размере 21 292,0 руб., что на **8 246,5 руб. (63,2%)** превышает средний норматив на 2019 год, установленный проектом Федеральной программы госгарантий (13 045,5 руб.);

3) выявлены **значительные расхождения** в разрезе центральных районных больниц между нормативами затрат на единицу объема:

3.1) по амбулаторно-поликлинической помощи, оказываемой в связи с профилактическими и иными целями. Например, по профилю «психиатрия» **расхождение** составляет **1 625,0 руб.** (от 75,0 руб. в ГБУЗ «Бельская ЦРБ» до 1 700,0 руб. в ГБУЗ «Фировская ЦРБ»), по профилю «фтизиатрия» – **1 430 руб.** (от 90,0 руб. в ГБУЗ «Городская больница ЗАТО «Озерный» до 1520,0 руб. в ГБУЗ «Фировская ЦРБ»), по профилям «наркология», «венерология» – **1 620,0 руб.** (от 80,0 руб. в ГБУЗ «Западнодвинская ЦРБ», ГБУЗ «Краснохолмская ЦРБ» до 1 700,0 руб. в ГБУЗ «Фировская ЦРБ»);

3.2) по амбулаторно-поликлинической помощи, оказываемой в связи с заболеваниями. Например, по профилю «венерология» **расхождение** составляет **1 850,0 руб.** (от 150,0 руб. в ГБУЗ «Бельская ЦРБ» до 2 000,0 руб. в ГБУЗ «Фировская ЦРБ»), по профилю «наркология» – **1 989,0 руб.** (от 201,0 руб. в ГБУЗ «Городская больница ЗАТО «Озерный» до 2 190,0 руб. в ГБУЗ «Фировская ЦРБ»), по профилю «психиатрия» – 1 820,0 руб. (от 180,0 руб. в ГБУЗ «Бельская ЦРБ» до 2 000,0 руб. в ГБУЗ «Фировская ЦРБ»), по профилю «фтизиатрия» – 1 800,0 руб. (от 200,0 руб. в ГБУЗ «Городская больница ЗАТО «Озерный» до 2 000,0 руб. в ГБУЗ «Фировская ЦРБ»);

3.3) по паллиативной медицинской помощи **расхождение** составляет **2 035,0 руб.** (от 1 160,0 руб. в ГБУЗ «Сандовская ЦРБ» до 3 195,1 руб. в ГБУЗ «Торжокская ЦРБ»).

¹⁰ Анализ произведен на основании данных сводной информации об утвержденных государственных заданиях на 2018 год, представленных Министерством письмом от 01.11.2018 № 7814.

При этом фактические затраты на единицу объема паллиативной медицинской помощи за 2017 год ГБУЗ «Сандовская ЦРБ» составили 814,5 руб.¹¹, ГБУЗ «Торжокская ЦРБ» – 1 326,2 рублей.¹²

Средние нормативы затрат на единицу объема паллиативной медицинской помощи на 2019 год установлены в размере 1 803,4 руб., что на **509,0 руб. (39,3%)** превышает фактические затраты за 2017 год (1 294,4 руб.). При этом установленные Министерством средние нормативные затраты на оказание паллиативной медицинской помощи на 2017 год составляли 1 823,0 рублей. Завышение нормативных затрат привело к тому, что при доле освоенных средств 68,8% показатель «Количество койко-дней, проведенных пациентами на паллиативных койках» выполнен на 96,8% (план – 110 950 койко-дней, факт – 107 435 койко-дней);

4) выявлены значительные расхождения в установленных в Плане-задании нормативах затрат на оказание государственной услуги «Организация безвозмездного обеспечения донорской кровью и (или) ее компонентами» на 2019 год по сравнению с установленными на 2018 год:

- в ГБУЗ «Областная клиническая больница» – на **2 630,2 руб.** (на 2018 год – 5 943,1 руб., на 2019 год – 8 573,3 руб.). Объем оказываемой учреждением государственной услуги в 2019 году (1 200 л) по сравнению с 2018 годом (1500 л) **снижен на 300 л (25,0%)**. При этом фактические затраты на единицу государственной услуги за 2017 год составили 6 613,9 руб.¹³;

- в ГБУЗ «Кашинская ЦРБ» – на **4 806,2 руб.** (на 2018 год – 8 533,3 руб., на 2019 год – 13 339,5 руб.). При этом фактические затраты на единицу государственной услуги за 2017 год составили 6 934,8 рублей.¹⁴

Нормативные затраты на единицу государственной услуги на 2019 год для ГБУЗ «Кашинская ЦРБ» **превышают** нормативные затраты для ГБУЗ «Областная клиническая больница» на **4 766,2 руб. (55,6%)**.

При практически неизменном в 2019 году объеме оказываемых услуг (в 2019 году – 301,6 л, в 2018 году – 300 л) размер субсидии на оказание данной услуги для ГБУЗ «Кашинская ЦРБ» вырос на **1 463,2 тыс. руб. (57,2%)**: с 2 560,0 тыс. руб. в 2018 году до 4 023,2 тыс. руб. в 2019 году;

5) норматив затрат на единицу объема государственной услуги «Организация библиотечного обслуживания работников здравоохранения медицинскими библиотеками Тверской области» в Плане-задании на 2019 год установлен в размере 192,66 руб., что на **45,38 руб. (30,8%)** превышает установленный на 2018 год (147,28 руб.). В связи с чем при практически неизменном в 2019 году объеме оказываемых услуг (в 2019 году – 23 044 экз., в 2018 году – 23 000 экз.) размер субсидии на оказание данной услуги вырос на **1 052,2 тыс. руб. (31,1%)**: с 3 387,5 тыс. руб. в 2018 году до 4 439,7 тыс. руб. в 2019 году;

Пояснения относительно роста средних нормативных затрат на единицу государственных услуг, значительного расхождения нормативных затрат, установленных для разных учреждений здравоохранения, а также изменения объемов государственных услуг для отдельных учреждений здравоохранения Министерством **не представлены**.

Таким образом, Министерством при расчете объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий использовались **завышенные нормативы** затрат на единицу объема оказываемой медицинской помощи по отдельным видам медицинской помощи, что **привело к завышению** объема бюджетных ассигнований на указанные цели. **Предлагаем уточнить расходы.**

¹¹ На основании отчета о выполнении государственного задания ГБУЗ «Сандовская ЦРБ» за 2017 год.

¹² На основании отчета о выполнении государственного задания ГБУЗ «Торжокская ЦРБ» за 2017 год.

¹³ На основании отчета о выполнении государственного задания ГБУЗ «Областная клиническая больница» за 2017 год.

¹⁴ На основании отчета о выполнении государственного задания ГБУЗ «Кашинская ЦРБ» за 2017 год.

В связи с тем, что в законопроекте не представлено распределение бюджетных ассигнований по подгруппам видов расходов и из структуры кода целевой статьи расходов областного бюджета исключена группировка направлений расходов указанные в законопроекте наименования целевых статей расходов 56201R4020, 5620110010, 5620110030, 5620110020, 5620110040, 5620110050, 5620110060, 5620110070, 5620110080, 5620110090, 5620110110, 5620310030, 5620310050, 5620310110 не позволяют определить направление расходов, что не соответствует принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленному ст.38 Бюджетного кодекса РФ. Предлагаем уточнить наименование указанных целевых статей, дополнив их следующими словами «(субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий)».

В проекте ГП «Здравоохранение» по отдельным государственным услугам в качестве показателей, характеризующих выполнение мероприятий, установлены показатели, не соответствующие показателям, определенным в Плане-задании на 2019–2021 годы по наименованиям и значениям, что свидетельствует о несоблюдении требований пп. «в» п. 14.1 Порядка № 545-пп в части отражения в государственной программе сводных показателей государственных заданий, характеризующих объем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями.

Согласно представленной Министерством информации¹⁵, в 2019–2021 годах планируется обеспечить поддержание достигнутого в соответствии с Указом № 597 уровня заработной платы медицинских работников государственных учреждений здравоохранения: по врачам – 200%, среднему и младшему медицинскому персоналу – 100% от средней заработной платы по Тверской области (таблица).

Наименование показателей	2017 год (факт)	2018 год (план)	2019 год (план)	2020 год (план)	2021 год (план)
Средняя заработная плата, руб.					
врачи	39 269,2	51 900,0	54 780,0	58 900,0	63 329,3
средний медицинский персонал	21 718,7	25 950,0	27 390,0	29 450,0	31 661,5
младший медицинский персонал	13 959,1	22 037,7	27 390,0	29 450,0	31 660,0
прочий персонал	21 062,6	28 924,5	22 761,8	23 091,0	23 817,1
Средняя заработная плата по Тверской области	23 806,0	25 560,0	27 390,0	29 450,0	31 660,0
Соотношение средней заработной платы медицинского персонала к средней заработной плате по Тверской области, %					
врачи	165,0	203,1	200,0	200,0	200,0
средний медицинский персонал	91,2	101,5	100,0	100,0	100,0
младший медицинский персонал	58,6	86,2	100,0	100,0	100,0

По данным Министерства, прогнозный фонд оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Тверской области с учетом начислений на оплату труда на 2019 год составит 11 516 444,3 тыс. руб., что на 588 953,7 тыс. руб., или на 5,4%, больше планового фонда оплаты труда на 2018 год (10 927 490,6 тыс. руб.), в т.ч. за счет средств обязательного медицинского страхования – 8 921 617,3 тыс. руб. (или 77,5% от общего объема фонда оплаты труда), областного бюджета – 2 000 379,4 тыс. руб. (17,4%), внебюджетных средств учреждений – 594 447,6 тыс. руб. (5,2%);

1.1.2. расходы на обеспечение деятельности 11 государственных казенных учреждений Тверской области на 2019 год предусмотрены в сумме 858 767,5 тыс. руб., что на 57 356,9 тыс. руб., или на 7,2%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (801 410,6 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 885 410,5 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 886 826,3 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год установлено, что расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений в 2017 году исполнены в сумме 657 727,3 тыс. руб., или на 80,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (819 246,2 тыс. руб.). Остаток

¹⁵ Письмо Министерства от 01.11.2018 № 7814.

неиспользованных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2018 составил 161 518,9 тыс. руб., или 19,7% от объема утвержденных ассигнований, в связи с отсутствием потребности в них.

В течение 2018 года бюджетные ассигнования на указанные цели были уменьшены на сумму 86 546,8 тыс. руб., или на 9,7% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований (887 957,4 тыс. руб.).

Информация по направлениям расходов государственных казенных учреждений здравоохранения, предусмотренных в законопроекте, приведена в таблице.

Наименование направления расходов	Факт за 2017 год, тыс. руб.	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
			2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
Оказание специализированной стационарной медицинской помощи	216 452,1	278 577,6	286 070,5	298 028,2	298 467,8	7 492,9	2,7
Оказание амбулаторно-поликлинической медицинской помощи	66 493,0	71 129,4	86 079,5	90 001,6	90 145,8	14 950,1	21,0
Оказание паллиативной медицинской помощи	7 328,5	8 856,5	9 092,5	9 474,1	9 488,1	236,0	2,7
Оказание специализированной медицинской помощи в дневных стационарах всех типов	2 988,4	3 869,5	3 926,9	4 094,9	4 101,1	57,4	1,5
Реализация мероприятий по развитию службы крови	83 121,9	99 394,4	103 600,0	106 965,4	107 089,2	4 270,6	4,3
Оказание медико-социальной помощи детям, находящимся в домах ребенка	154 808,0	172 111,2	188 204,4	197 688,6	198 037,3	16 093,2	9,4
Проведение судебно-медицинской экспертизы	80 054,5	100 225,8	110 326,8	116 965,8	117 210,1	10 101,0	10,1
Обеспечение содержания учреждений здравоохранения, не имеющих государственного задания	45 211,8	55 261,2	59 606,8	62 191,9	62 286,9	4 345,6	7,9
Укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций Тверской области	1 269,0	12 050,0	11 860,1	0,0	0,0	- 189,9	- 1,6
Всего	657 727,20	801 410,6	858 767,5	885 410,5	886 826,3	57 356,9	7,2

В качестве обоснования расходов представлен План-задание на 2019–2021 годы.

В связи с тем, что проект Территориальной программы госгарантий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы не представлен, оценить реалистичность указанных расходов не представляется возможным.

По результатам выборочного анализа установлено следующее:

1) В Плане-задании на 2019 год нормативные затраты на единицу объема паллиативной медицинской помощи для ГКУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» установлены в размере 1 731,9 тыс. руб., что на 331,7 руб. (23,7%) превышает фактические затраты за 2017 год (1 400,2 руб.)¹⁶. При этом установленные Министерством нормативные затраты на оказание паллиативной медицинской помощи на 2017 год составляли 2 071,3 рублей. Завышение нормативных затрат привело к тому, что при доле освоенных средств 67,4% показатель «Количество койко-дней, проведенных пациентами на паллиативных койках» выполнен на 99,7% (план – 5 250 койко-дней, факт – 5 234 койко-дней).

Использование при расчете объема бюджетных ассигнований на оказание паллиативной медицинской помощи завышенных нормативов затрат на единицу объема медицинской помощи привело к завышению объема бюджетных ассигнований на указанные цели.

Это подтверждается и исполнением расходов на оказание паллиативной медицинской помощи больным туберкулезом в 2018 году, которые по состоянию на

¹⁶ На основании отчета о реализации ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2015–2020 годы за 2017 год.

01.10.2018 исполнены на 52,4% (план на 2018 год – 8 856,5 тыс. руб., факт за 9 месяцев 2018 года – 4 639,2 тыс. руб.).

Предлагаем уточнить расходы на указанные цели.

2) В 2019 году в рамках расходов на укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций планируется приобрести для ГКУ «Бюро судебно-медицинской экспертизы» 29 наименований оборудования в количестве 242 ед. на сумму 11 860,1 тыс. руб. (в т.ч. шкафы для газовых баллонов в количестве 3 ед. на сумму 110,1 тыс. руб.). В качестве обоснования расходов представлены ценовые предложения.

В ходе выборочного анализа цены приобретаемого оборудования установлено, что шкаф для газовых баллонов можно приобрести по цене 12,3 тыс. руб.¹⁷ за 1 ед. (при расчете расходов использовалась цена 36,7 тыс. руб.), что **может свидетельствовать о завышении** стоимости расходов на приобретение шкафов для газовых баллонов. **Предлагаем уточнить объем бюджетных ассигнований на указанные цели.**

Следует отметить, что исполнение расходов на укрепление материально-технической базы казенных медицинских организаций в 2017 году составило 1 269,0 тыс. руб., или 13,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (9 129,3 тыс. руб.), по состоянию на 01.10.2018 расходы не исполнены в полном объеме при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 12 050,0 тыс. рублей;

1.1.3. расходы на предоставление подведомственным учреждениям субсидий на иные цели на 2019 год предусмотрены в сумме 370 548,7 тыс. руб., что на 169 040,2 тыс. руб., или на 83,9%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (201 508,5 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 232 468,1 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 226 537,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что исполнение расходов на предоставление подведомственным учреждениям субсидий на иные цели в 2017 году составило 217 910,7 тыс. руб., или 88,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (246 740,9 тыс. руб.), по состоянию на 01.10.2018 – 71 758,6 тыс. руб., или 35,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (201 508,5 тыс. руб.). По состоянию на 01.01.2018 **объем неосвоенных** государственными учреждениями здравоохранения субсидий на иные цели (дебиторская задолженность) составил 194 027,9 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели планируется направить:

1) на повышение заработной платы медицинским работникам выездных бригад скорой медицинской помощи на 2019–2021 годы в сумме 153 806,0 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году средства не предусматривались).

Начиная с 2019 года планируется повысить среднюю заработную плату медицинским работникам выездных бригад скорой медицинской помощи: врачам – до 90,0 тыс. руб. в месяц, среднему медицинскому персоналу – до 50,0 тыс. руб. в месяц.

Расчет произведен исходя из штатной численности врачей – 77 чел. (из них фактически замещены – 59 чел.), среднего медицинского персонала – 260 чел. (из них фактически замещены – 192 чел.).

Годовая потребность с учетом повышения заработной платы медицинским работникам выездных бригад скорой медицинской помощи составляет 311 386,3 тыс. руб. (из них по фактически замещенным должностям – 232 953,8 тыс. руб.), из них обеспечена потребность в сумме 157 580,3 тыс. рублей. Дополнительная потребность на повышение заработной платы указанным категориям работников составляет 153 806,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 81 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 323-ФЗ) медицинскими работниками, которым планируется повышение заработной платы, оказывается скорая (в т.ч. скорая специализированная) медицинская помощь в рамках

¹⁷ На основании информации, размещенной на официальном сайте ПКП «Завод высокотехнологичного оборудования» в сети Интернет (<http://www.zavod-vto.ru/shgm-05-shkaf-dlya-ballonov.html>).

Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи (далее – Территориальная программа госгарантий).

В рамках Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – Федеральная программа госгарантий), утверждаемой Правительством РФ, и Территориальной программы госгарантий:

1. оказание скорой (в т.ч. скорой специализированной) медицинской помощи, не включенной в Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), осуществляется за счет средств областного бюджета путем предоставления государственным учреждениям здравоохранения субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. В нормативные затраты на оказание государственных услуг включаются в том числе **расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты;**

2. оказание скорой медицинской помощи (за исключением санитарно-авиационной эвакуации) за исключением заболеваний, передаваемых половым путем, вызванных вирусом иммунодефицита человека, синдрома приобретенного иммунодефицита, туберкулеза, психических расстройств и расстройств поведения осуществляется в рамках Базовой программы ОМС, которая является составной частью Федеральной программы госгарантий, Территориальной программы ОМС. Финансовое обеспечение оказанной медицинской помощи осуществляется за счет средств ОМС.

Согласно ст. 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании» (далее – Закон № 326-ФЗ) Базовой программой ОМС определяются виды медицинской помощи, перечень страховых случаев, структура тарифа на оплату медицинской помощи, способы оплаты медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам по ОМС в Российской Федерации за счет средств ОМС, устанавливаются требования к условиям оказания медицинской помощи, нормативы объемов предоставления медицинской помощи в расчете на одно застрахованное лицо, нормативы финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи, нормативы финансового обеспечения Базовой программы ОМС в расчете на одно застрахованное лицо.

Структура тарифа на оплату медицинской помощи включает в себя в том числе **расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты** (ч. 7 ст. 35 Закона № 326-ФЗ).

Реализация Базовой программы ОМС на территориях субъектов РФ осуществляется в пределах и за счет субвенций, предоставленных из Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС (п. 1 ч. 1 ст. 6 Закона № 326-ФЗ).

Норматив финансового обеспечения Территориальной программы ОМС **может превышать** установленный Базовой программой ОМС норматив финансового обеспечения Базовой программы ОМС в случае установления дополнительного объема страхового обеспечения по страховым случаям, установленным Базовой программой ОМС, а также в случае установления перечня страховых случаев, видов и условий оказания медицинской помощи в дополнение к установленным Базовой программой ОМС (ч. 3 ст. 36 Закона № 326-ФЗ).

В соответствии со ст. 8 Закона № 326-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ в сфере обязательного медицинского страхования в том числе относится:

- установление в территориальных программах ОМС дополнительных объемов страхового обеспечения по страховым случаям, установленным Базовой программой ОМС, а также дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных Базовой программой ОМС;

- финансовое обеспечение и реализация территориальных программ ОМС в размере, превышающем размер субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС.

Одним из источников формирования доходов бюджетов территориальных фондов ОМС могут быть межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов субъектов РФ, в случаях, установленных законами субъекта РФ (ч. 4 ст. 26 Закона № 326-ФЗ).

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством расходы на повышение заработной платы медицинским работникам выездных бригад скорой медицинской помощи, если медицинскими работниками оказывается скорая (в т.ч. скорая специализированная) медицинская помощь:

- не включенная в Территориальную программу ОМС, – должны быть предусмотрены в рамках субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий по оказанию государственной услуги «Оказание специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи»;

- включенная в Территориальную программу ОМС сверх объемов финансового обеспечения, установленных Базовой программой ОМС, – за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС) из областного бюджета Тверской области.

Указанные факты свидетельствуют, что предоставление расходов на повышение заработной платы медицинским работникам выездных бригад скорой медицинской помощи в виде субсидий на иные цели противоречит положениям федерального законодательства. Предлагаем уточнить направление расходов на указанные цели (межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС, субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания) в зависимости от того, в рамках или вне рамок Территориальной программы ОМС оказывается скорая медицинская помощь данными медицинскими работниками;

2) на укрепление материально-технической базы бюджетных медицинских организаций Тверской области в 2019 году в сумме 56 246,7 тыс. руб., что на 50 762,2 тыс. руб., или на 47,4%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (107 008,9 тыс. руб.), из них:

2.1) на замену лифтов в 7 учреждениях здравоохранения (ГБУЗ «Центр специализированных видов медицинской помощи им. Аваева», ГБУЗ «Кимрская ЦРБ», ГБУЗ «Конаковская ЦРБ», ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1», ГБУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи», ГБУЗ «Городская клиническая больница № 7», ГБУЗ «Сонковская ЦРБ») на сумму 19 983,0 тыс. руб.;

2.2) на проведение капитального ремонта зданий в 9 учреждениях здравоохранения на сумму 35 268,7 тыс. руб. и устройство пандуса в ГБУЗ «Пеновская ЦРБ» на сумму 995,0 тыс. рублей.

Положительные заключения ГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий Тверской области» по проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта представлены по 3 учреждениям здравоохранения (ГБУЗ «Бельская ЦРБ», ГБУЗ «Зубцовская ЦРБ», ГБУЗ «Городская клиническая больница № 6») на сумму 13 459,7 тыс. рублей.

По 6 учреждениям здравоохранения (ГБУЗ «Весьегонская ЦРБ», ГБУЗ «Нелидовская ЦРБ», ГБУЗ «Пеновская ЦРБ», ГБУЗ «Осташковская ЦРБ», ГБУЗ «Калининская ЦРКБ», ГБУЗ «Ржевская ЦРБ») представлены ценовые предложения на проведение капитального ремонта зданий и устройство пандуса на сумму 22 804,0 тыс. рублей. Утвержденная проектная документация не представлена;

3) на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций на 2019 год – в сумме 20 564,1

тыс. руб. (в 2018 году – 128 526,6 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 107 961,5 тыс. руб.).

В 2019 году планируется провести капитальный ремонт зданий детской поликлиники и женской консультации ГБУЗ «Лихославльская ЦРБ», поликлиники № 2 ГБУЗ «Детская городская клиническая больница № 3» (I этап).

В качестве обоснования расходов представлены ценовые предложения. Утвержденная проектная документация **не представлена**;

4) на проведение капитального ремонта в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь детскому населению, на 2019 год – в сумме 17 413,9 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 6 600,5 тыс. рублей.

В рамках данного мероприятия планируется провести капитальный ремонт в ГБУЗ «Детская городская больница № 2», ГБУЗ «Детская городская клиническая больница № 1», составить проектно-сметную документацию и заменить лифты (3 шт.) в ГБУЗ «Родильный дом № 2».

В качестве обоснования расходов представлены согласованные с ГБУЗ «Тверской РЦСС» сводные сметные расчеты на сумму 1 664,0 тыс. руб., ценовые предложения на сумму 22 376,4 тыс. руб. (утвержденная проектная документация **не представлена**).

В соответствии с ч. 9 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 6.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, основанием для определения начальной (максимальной) цены контракта на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства, является проектная документация (включающая сметную стоимость работ), разработанная и утвержденная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С целью освоения выделенных средств на проведение капитального ремонта в полном объеме полагаем целесообразным включать в областной бюджет расходы на проведение капитального ремонта объектов, по которым проектно-сметная документация разработана и утверждена в установленном порядке;

5) на обеспечение авиационным обслуживанием для оказания медицинской помощи на 2019 год – в сумме 70 000,0 тыс. руб., что на 16 372,2 тыс. руб., или на 30,5%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (53 627,8 тыс. руб.), из них за счет средств федерального бюджета – 59 267,6 тыс. руб. (в 2018 году – 41 928,2 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 19 543,6 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 20 213,0 тыс. рублей.

На момент подготовки заключения проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» субсидия на обеспечение авиационным обслуживанием для оказания медицинской помощи **не распределена**, что не позволяет оценить реалистичность расходов на указанные цели на 2019 год.

Согласно представленным расчетам объем расходов на указанные цели на 2020–2021 годы составляет 70 001,0 тыс. руб., что на **50 457,4 тыс. руб. (в 2,6 раза) больше** предусмотренных законопроектом бюджетных ассигнований на 2020 год (19 543,6 тыс. руб.), на **49 788,0 тыс. руб. (в 2,5 раза) больше** предусмотренных законопроектом бюджетных ассигнований на 2020 год (20 213,0 тыс. руб.).

Наименование целевой статьи расходов 565N155540, указанное в законопроекте, **не соответствует наименованию** направления расходов 55540 «Субсидии на закупку авиационных работ органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи», указанному в п. 44.192 Классификации расходов бюджетов, утвержденной приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их

структуре и принципах назначения» (соответствуют наименованию, указанному в проекте федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов);

6) на приобретение расходных материалов и инсулиновых помп для лечения детей-инвалидов, страдающих сахарным диабетом, на 2019–2021 годы – в сумме 6 213,5 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года). Планируется, что ежегодно 10 детей-инвалидов будут обеспечиваться инсулиновыми помпами;

7) на обеспечение деятельности музея истории медицины Тверской области на 2019–2021 годы в сумме 574,2 тыс. руб. ежегодно, что на 282,1 тыс. руб., или на 96,6% больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (292,1 тыс. руб.). Рост расходов обусловлен повышением заработной платы персоналу музея;

8) на организацию транспортировки граждан, находящихся на лечении в медицинских организациях, подведомственных Министерству, в которых отсутствует возможность оказания необходимой медицинской помощи при угрожающих жизни состояниях, в медицинские организации, расположенные в других субъектах Российской Федерации, на 2019–2021 годы – в сумме 3 616,8 тыс. руб. ежегодно, что на 1 531,2 тыс. руб., или на 73,4%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (2 085,6 тыс. руб.). Рост расходов на транспортировку граждан обусловлен повышением заработной платы работников выездных бригад. В результате чего планируется, что затраты на оказание одной транспортировки в 2019 году составят 16 440,0 руб., что на 4 171,8 руб. (34,0%) выше аналогичных затрат на 2018 год (12 268,2 руб.). При этом фактические затраты в 2017 году составили 9 147,4 руб.;

9) на проведение скрининга беременных на 2019–2021 годы – в сумме 12 504,9 тыс. руб. ежегодно, что на 485,1 тыс. руб., или на 4,0%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (12 019,8 тыс. руб.). Планируется, что в 2019–2021 годах скринингом будет охвачено 84,0% беременных. При этом в соответствии с отчетом по реализации ГП «Здравоохранение» в 2017 году при объеме финансирования 11 570,5 тыс. руб. скринингом было охвачено 94,0% беременных. Предлагаем учесть при принятии ГП «Здравоохранение»;

10) на проведение неонатального скрининга на 2019–2021 годы – в сумме 6 801,9 тыс. руб. ежегодно, что на 485,1 тыс. руб., или на 6,7%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (7 287 тыс. руб.);

11) на обеспечение деятельности медико-генетической консультации ГБУЗ «Областной клинический перинатальный центр им. Е.М. Бакуниной» на 2019–2021 годы – в сумме 17 143,5 тыс. руб. ежегодно, что на 4 169,7 тыс. руб., или на 32,1%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (12 973,8 тыс. руб.). Согласно представленным расчетам рост расходов на указанные цели обусловлен ростом расходов на оплату труда и стоимости материальных активов. В результате чего планируется, что затраты на оказание одной консультации в 2019 году составят 42 858,8 руб., что на 10 424,3 руб. (32,1%) выше аналогичных затрат на 2018 год (32 434,5 руб.). При этом фактические затраты в 2017 году составили 32 192,2 руб.;

12) на проведение скрининга женского населения для предупреждения развития рака шейки матки на 2019–2021 годы – в сумме 3 876,5 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года, средства предусматривались в рамках другого мероприятия). Планируется, что ежегодно скрининг будет проводиться 3 050 женщинам;

13) на проведение иммунизации женского населения против рака шейки матки на 2019–2021 годы – в сумме 1 786,7 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году средства не предусматривались). Планируется, что ежегодно иммунизация будет проводиться 150 женщинам.

В соответствии п. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности

формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Пунктом 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что в бюджетах бюджетной системы РФ предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. Из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Пунктом 2 Порядка определения объема субсидии на иные цели и условия ее предоставления, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп, определено, что субсидии на иные цели предоставляются в целях финансового обеспечения деятельности государственных учреждений по мероприятиям, определенным исполнительными органами государственной власти Тверской области, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственных учреждений, не связанным с выполнением государственного задания.

Согласно п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ органы государственной власти субъектов РФ вправе формировать государственное задание на оказание государственных услуг и выполнение работ учреждениями субъекта РФ в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта РФ.

В соответствии со ст. 3 закона Тверской области от 05.07.2012 № 54-ЗО «О регулировании отдельных вопросов охраны здоровья граждан в Тверской области» (далее – Закон № 54-ЗО), п. 11 Положения о Министерстве здравоохранения Тверской области (далее – Положение № 70-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 17.10.2011 № 70-пп, к полномочиям Министерства отнесена в том числе организация:

- оказания населению Тверской области первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в т.ч. высокотехнологичной, медицинской помощи, скорой, в т.ч. скорой специализированной, медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи в медицинских организациях, подведомственных Министерству;

- осуществления мероприятий по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни у граждан, проживающих на территории Тверской области.

В соответствии с уставами государственных бюджетных учреждений здравоохранения Тверской области целью деятельности учреждений является оказание квалифицированной стационарной и поликлинической помощи населению, обеспечение доступности и качества медицинского обслуживания, одним из основных видов деятельности – медицинская деятельность.

Мероприятия, указанные в п.п. 8–13 (КЦСР 5620310080, 565N410010, 565N410020, 565N410030, 565N310010, 565N310020), относятся к мероприятиям, которые оказываются в рамках полномочий Министерства, определенных ст. 3 Закона № 54-ЗО, п. 11 Положения № 70-пп, и относятся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений здравоохранения Тверской области. В связи с этим полагаем, что предоставление подведомственным учреждениям средств на проведение указанных мероприятий в виде субсидий на иные цели не соответствует положениям п. 3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ. Предлагаем учесть при формировании государственных заданий подведомственным учреждениям на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также при принятии ГП «Здравоохранение»;

1.2. расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2019 год в сумме 45 292,0 тыс. руб., что на **4 812,0 тыс. руб., или на 11,9%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (40 480,0 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 47 660,0 тыс. руб. ежегодно, в т.ч. за счет средств федерального бюджета на 2019–2021 годы – в сумме 14 100,0 тыс. руб. ежегодно. Из них расходы:

1) на предоставление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам на 2019–2021 годы – в сумме 23 500,0 тыс. руб. ежегодно, что на **500,0 тыс. руб., или на 2,1%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (24 000,0 тыс. руб.), в т.ч. за счет средств федерального бюджета – в сумме 14 100 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году – 14 400,0 тыс. руб.). Ежегодно выплаты в размере 1 000,0 тыс. руб. будут предоставляться 15 врачам, в размере 500,0 тыс. руб. – 17 фельдшерам.

В законопроекте наименование целевой статьи расходов 56102R1380 «Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам» **не в полной мере соответствует** наименованию расходов, указанному в проекте федерального бюджета «Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта». Предлагаем уточнить в законопроекте наименование целевой статьи расходов и публичного нормативного обязательства в приложении 15 к законопроекту;

2) на предоставление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, имеющим среднее профессиональное образование, на 2019–2021 годы - в сумме 7 500,0 тыс. руб. ежегодно, что на **1 200 тыс. руб. или на 19,0%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (6 300,0 тыс. руб.). Планируется, что ежегодно выплаты в размере 300,0 тыс. руб. будут предоставляться 25 чел. (в 2018 году – 23 чел.);

3) на ежегодную денежную выплату студентам, обучающимся в ГБОУ ВПО «Тверской государственной медицинской университет» Министерства здравоохранения РФ, на 2019 год – в сумме 14 292,0 тыс. руб., что на **4 112,0 тыс. руб., или на 40,4%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (10 180,0 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 16 660,0 тыс. руб. ежегодно.

Планируется, что ежегодную денежную выплату:

- в размере 24,0 тыс. руб. в 2019 году получают 383 чел., в 2020–2021 годах – 465 чел. ежегодно (в 2018 году – 320 чел.);

- в размере 50,0 тыс. руб. в 2019 году получают 102 чел., в 2020–2021 годах – 110 чел. ежегодно (в 2018 году – 50 чел.).

Порядок назначения ежегодной денежной выплаты лицам, обучающимся в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Тверской государственной медицинской университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации по договору о целевом обучении по программам ординатуры (далее – Порядок № 19-пп), утвержден постановлением Правительства Тверской области от 26.01.2018 № 19-пп.

В законопроекте наименование целевой статьи расходов 565N510080 «**Материальное поощрение** лицам, обучающимся в рамках целевого обучения в государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Тверской государственной медицинской университет» по программам ординатуры» **не в полной мере соответствует** наименованию выплаты, указанному в Порядке № 19-пп, – «Ежегодная денежная выплата лицам, обучающимся в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Тверской государственной медицинской университет», по договору о целевом

обучении по программам ординатуры». Предлагаем уточнить в законопроекте наименование целевой статьи расходов и публичного нормативного обязательства в приложении 15 к законопроекту;

1.3. расходы на исполнение публичных обязательств предусмотрены на 2019–2021 годы в сумме 1 098 925,1 тыс. руб. ежегодно, что на 11 745,7 тыс. руб., или на 1,1%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 110 670,8 тыс. руб.). Из них расходы:

1) на приобретение путевок для долечивания граждан в санаторно-курортных учреждениях, расположенных на территории Тверской области, на 2019–2021 годы – в сумме 79 971,2 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года). Планируется, что ежегодно в санаторно-курортные учреждения для долечивания будет направляться 2 448 чел.;

2) на оздоровление детей по медицинским показаниям на 2019–2021 годы – в сумме 110 620,0 тыс. руб. ежегодно, что на 10 021,4 тыс. руб., или на 8,3%, меньше бюджетных ассигнований на 2018 год (120 641,4 тыс. руб.).

Планируется, что ежегодно для лечения в санатории будет направляться 5 588 детей. Следует отметить, что по сравнению с 2018 годом (6 093 чел.) численность детей снизится на 505 чел. (8,3%), с 2017 годом (6 703 чел.) – на 1 115 чел. (16,6%). Министерством не представлено обоснование изменения численности нуждающихся в оздоровлении детей.

В проекте ГП «Здравоохранение» значение показателя «Количество детей, направленных на лечение в санатории» на 2019–2021 годы определено в размере 5 267 чел., что не соответствует требованиям пп. «а», «и» п. 14 Порядка № 545-пп. Предлагаем уточнить при принятии ГП «Здравоохранение»;

3) на обеспечение полноценным питанием детей в возрасте до 3 лет, беременных женщин и кормящих матерей на 2019–2021 годы – в сумме 120 000,8 тыс. руб. ежегодно (на 2018 год – 120 000,4 тыс. руб.);

4) на организацию питания, выплату денежной компенсации на питание донорам крови и ее компонентов на 2019–2021 годы – в сумме 8 303,7 тыс. руб. ежегодно, что на 946,0 тыс. руб., или на 10,2%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (9 249,7 тыс. руб.). Планируется, что ежегодно денежную компенсацию на питание будут получать 15 650 доноров.

Согласно п. 2 приказа Минздрава России от 26.04.2013 № 265н «О случаях возможности замены бесплатного питания донора крови и (или) ее компонентов денежной компенсацией и порядке установления ее размера» размер денежной компенсации донорам крови составляет 5% от действующей на дату сдачи крови и (или) ее компонентов величины прожиточного минимума трудоспособного населения, установленной в субъекте РФ, на территории которого совершена донация крови и (или) ее компонентов.

При расчете расходов использована величина прожиточного минимума для трудоспособного населения Тверской области на первый квартал 2018 года в размере 10 611,83 руб., установленная постановлением Правительства Тверской области от 26.04.2018 № 146-пп.

По расчетам Контрольно-счетной палаты, проведенным исходя из величины прожиточного минимума для трудоспособного населения Тверской области на третий квартал 2018 года (11 219,41 руб.), установленной постановлением Правительства Тверской области от 29.10.2018 № 322-пп, объем бюджетных ассигнований на организацию питания, выплату денежной компенсации на питание донорам крови и ее компонентов на 2019–2021 годы составит 8 779,2 тыс. руб. ежегодно, что на 475,5 тыс. руб. больше объема бюджетных ассигнований на указанные цели, предусмотренных в законопроекте.

Таким образом, в законопроекте объем бюджетных ассигнований на исполнение данного публичного обязательства на 2019–2021 годы занижен на сумму 475,5 тыс. руб.

ежегодно. Предлагаем уточнить объем бюджетных ассигнований на исполнение данного публичного обязательства;

5) на реализацию закона Тверской области от 31.03.2008 № 23-ЗО «О бесплатном обеспечении лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области» (далее – Закон № 23-ЗО) на 2019–2021 годы – в сумме 780 029,4 тыс. руб. ежегодно, что на 778,7 тыс. руб., или на 0,1%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (780 808,1 тыс. руб.).

Из них расходы:

- на приобретение лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения предусмотрены в сумме 770 883,8 тыс. руб. ежегодно, что на 75,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (770 808,1 тыс. руб.);

- на оказание услуг уполномоченного склада – в сумме 9 145,6 тыс. руб. ежегодно, что на 854,4 тыс. руб., или на 8,5%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (10 000,0 тыс. руб.).

Доля расходов на оказание услуг уполномоченного склада в 2019–2021 годах составит 1,2% от общей суммы бюджетных ассигнований на реализацию Закона № 23-ЗО, что не превышает стоимости услуг уполномоченного склада (не более 3,0%), установленной пунктом 8 Порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 14.07.2008 № 200-па.

Документы, подтверждающие обоснование расходов на оказание услуг уполномоченного склада, не представлены.

В качестве обоснования к законопроекту представлен расчет расходов на обеспечение лекарственными препаратами в рамках Закона № 23-ЗО по группам населения и категориям заболеваний. В представленных материалах отсутствует информация о фактической численности больных, получающих лекарственные препараты в 2017–2018 годах, а также о фактической стоимости лекарственных препаратов на 1 больного за 2017 год.

Планируется, что в 2019–2021 годах по сравнению с 2018 годом (135 207 чел.)¹⁸ численность получателей лекарственных препаратов увеличится на 2 115 чел. (1,6%) до 137 322 человек. Согласно представленным расчетам средняя стоимость лекарственных препаратов для 1 больного в 2019–2021 годах составит 5 613,7 рублей.

По отдельным категориям заболеваний наблюдается значительное изменение численности больных для обеспечения лекарственными препаратами в 2019–2021 годах по сравнению с 2018 годом: от снижения численности больных на 91,4% до ее увеличения в 3 раза (таблица). Министерством не представлено обоснование изменения численности граждан, нуждающихся в обеспечении лекарственными препаратами.

Категории больных	Численность граждан, нуждающихся в обеспечении лекарственными препаратами, чел.		Изменение численности граждан в 2019–2021 годах по сравнению с 2018 годом	
	2018 год	2019–2021 годы	чел.	%
Больные гепатоцеребральной дистрофией и фенилкетонурией	3	8	5	166,7
Больные гематологическими заболеваниями, гемобластозами, цитопенией, наследственными гемопатиями	140	203	63	45,0
Больные системными хроническими тяжелыми заболеваниями кожи	140	12	-128	-91,4
Больные после операции по протезированию клапанов сердца	49	27	-22	-44,9
Больные после пересадки органов и тканей	12	47	35	291,7

¹⁸ В связи с отсутствием информации о получателях лекарственных препаратов в рамках Закона №23-ЗО в 2018 году для анализа планируемых расходов использованы данные на 2018 год, представленные в рамках проекта областного бюджета Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Категории больных	Численность граждан, нуждающихся в обеспечении лекарственными препаратами, чел.		Изменение численности граждан в 2019–2021 годах по сравнению с 2018 годом	
	2018 год	2019–2021 годы	чел.	%
Больные гипотизарным нанизмом	7	2	-5	-71,4
Больные орфанными заболеваниями (за исключением ЮРА, фенилкетонурии)	50	100	50	100,0

По 8 категориям заболеваний в 2019–2021 годах по сравнению с 2018 годом запланировано **значительное изменение** средней годовой стоимости лекарственных препаратов на 1 больного: от снижения стоимости лекарственных препаратов на 93,2% до ее увеличения в 8 раз (таблица). Министерством **не представлены** пояснения относительно изменения средней стоимости лекарственных препаратов.

Наименование категориям заболеваний	Средняя стоимость лекарственных препаратов в год на 1 больного, тыс. руб.		Изменение средней стоимости лекарственных препаратов в 2019–2021 годах по сравнению с 2018 годом	
	2018 год	2019–2021 годы	руб.	%
Гепатоцеребральная дистрофия и фенилкетонурия	293,77	98,02	-195,75	-66,6
Системные хронические тяжелые заболевания кожи	1,32	9,21	7,89	597,7
Инфаркт миокарда (первые шесть месяцев)	3,84	5,03	1,19	31,0
Состояние после операции по протезированию клапанов сердца	3,07	0,21	-2,86	-93,2
Гипотизарный нанизм	5,39	48,13	42,74	792,9
Рассеянный склероз	590,70	380,22	-210,48	-35,6
Миастения	2,07	6,11	4,04	195,2
Шизофрения и эпилепсия	6,68	12,80	6,12	91,6

Кроме того, в рамках Закона № 23-30 предусмотрены расходы на 2019–2021 годы в сумме 24 600,0 тыс. руб. ежегодно на обеспечение граждан в количестве 30 000 чел., имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг, обеспечение которых должно **осуществляться** за счет субвенции, предоставляемой из федерального бюджета в соответствии со ст. 4.1 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи» (далее – Закон № 178-ФЗ). Министерством **не представлены** пояснения относительно обеспечения лекарственными препаратами указанной категории граждан за счет средств областного бюджета.

Указанные выше факты **не позволяют оценить** реалистичность расходов на реализацию Закона № 23-30 и **свидетельствуют о несоблюдении** принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

В качестве показателя, характеризующего выполнение данного мероприятия, в проекте ГП «Здравоохранение» установлен показатель «Доля рецептов, находящихся на отсроченном обеспечении» (на 2019–2021 годы – 1,0%), который **не в полной мере** отражает выполнение Министерством полномочий по лекарственному обеспечению отдельных категорий граждан в рамках Закона № 23-30. Предлагаем учесть при принятии ГП «Здравоохранение»;

1.4. расходы на реализацию отдельных мероприятий предусмотрены на 2019 год в сумме 595 196,3 тыс. руб., что на **692 418,3 тыс. руб.**, или на **53,8%**, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 287 614,6 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 639 526,4 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 701 619,6 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета на 2019 год – в сумме 349 543,0 тыс. руб. (в 2018 году – 828 679,8 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 349 184,8 тыс. руб. ежегодно.

Значительное снижение объемов бюджетных ассигнований на 2019 год по сравнению с 2018 годом обусловлено тем, что в 2018 году из резервного фонда Правительства РФ Тверской области были выделены средства на приобретение передвижных медицинских комплексов и модульных конструкций для оказания медицинской помощи, мероприятия по развитию материально-технической базы детских

поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, развитие паллиативной медицинской помощи, внедрение медицинских информационных систем в медицинских организациях.

Из них предусматриваются расходы по следующим направлениям:

1) на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей инвалидов (за счет субвенции, предоставляемой из федерального бюджета на реализацию полномочий Российской Федерации, переданных субъектам РФ в соответствии со ст. 4.1 Закона № 178-ФЗ) на 2019–2021 годы – в сумме 226 899,7 тыс. руб. ежегодно, что на **10 338,3 тыс. руб.**, или на **4,4%**, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (237 238,0 тыс. руб.).

На момент подготовки заключения проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не предусмотрена субвенция на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, что не позволяет оценить реалистичность расходов и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с ч. 1 ст. 4.1 Закона № 178-ФЗ органам государственной власти субъектов РФ переданы полномочия Российской Федерации по организации обеспечения граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, и не отказавшихся от получения социальной услуги, лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (далее – лекарственные препараты):

- осуществление закупок (в т.ч. организация определения поставщиков) лекарственных препаратов;

- организация обеспечения населения лекарственными препаратами, закупленными по государственным контрактам.

Следует отметить, что законопроектом на 2019–2021 годы предусмотрены средства только на закупку лекарственных препаратов.

Законопроектом не предусмотрены средства на оказание услуг уполномоченного склада в рамках Закона № 178-ФЗ, необходимые для реализации полномочий РФ переданных Тверской области в соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 4.1 Закона № 178-ФЗ в части организации обеспечения населения лекарственными препаратами, закупленными по государственным контрактам. При этом указанные расходы включаются в общий размер субвенции на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами в рамках Закона № 178-ФЗ, предоставляемой из федерального бюджета.

В рамках данного мероприятия услуги по приемке, хранению и доставке закупленных лекарственных препаратов до аптечных организаций будут осуществляться за счет других статей расходов на оказание услуг уполномоченного склада (за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения);

2) на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения (за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета на оказание государственной социальной помощи в виде услуги по дополнительной бесплатной медицинской помощи в части обеспечения необходимыми лекарственными препаратами в рамках Закона № 178-ФЗ) на 2019 год – в сумме 89 268,6 тыс. руб., что на

1 522,9 тыс. руб., или на 1,7%, больше, утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (87 745,7 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 88 910,4 тыс. руб. ежегодно.

Законопроектом по данному направлению предусмотрены расходы:

- на закупку лекарственных препаратов на 2019 год – в сумме 58 813,2 тыс. руб., на 2020–2021 годы – в сумме 58 455,0 тыс. руб. ежегодно;

- на оплату услуг уполномоченного склада на 2019–2021 годы – в сумме 30 455,4 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году – 29 250,1 тыс. руб.).

Документы, подтверждающие обоснование расходов на оказание услуг уполномоченного склада, к законопроекту **не представлены, что не позволяет оценить реалистичность расходов и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.**

Доля расходов на оплату услуг уполномоченного склада в рамках Закона № 178-ФЗ в 2019–2021 годах составит 9,6% в общем объеме расходов по данным мероприятиям¹⁹, что на **8,4 п.п. выше** значения аналогичного показателя в рамках Закона № 23-30 (1,2%).

Несмотря на решение постоянного комитета по социальной политике Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2016 № 7/1 «О проекте закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», в Тверской области до настоящего времени **не принят** нормативный правовой акт, регламентирующий порядок использования средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию полномочий, определенных ст. 4.1 Закона № 178-ФЗ, в части организации работ уполномоченного склада по приему, хранению, учету и доставке лекарственных препаратов (в т.ч. в части определения стоимости оказываемых складом услуг).

Статьей 6 Бюджетного кодекса РФ определено, что к публичным обязательствам относятся обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

Следует отметить, что проектом ГП «Здравоохранение» по мероприятиям «Финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в рамках реализации Закона № 178-ФЗ», «Отдельные полномочия в области лекарственного обеспечения в рамках реализации Закона № 178-ФЗ» в структуре дополнительного аналитического кода в качестве буквенного аналитического признака мероприятия (8 разряд) указана буква «Б» – отдельные мероприятия.

Учитывая, что лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан осуществляется в рамках Закона № 178-ФЗ, полагаем, что указанные выше мероприятия в **полной мере** отвечают установленным ст. 6 Бюджетного кодекса РФ требованиям, предъявляемым к публичным обязательствам. **Предлагаем при принятии ГП «Здравоохранение» рассмотреть обоснованность отнесения данных расходов к отдельным мероприятиям.**

В качестве показателя, характеризующего выполнение мероприятий 2.001, 2.002 задачи 2 подпрограммы, в проекте ГП «Здравоохранение» установлен показатель: «Доля рецептов, находящихся на отсроченном обеспечении» (на 2019–2021 годы – 1,0%), который **не в полной мере** отражает выполнение Министерством полномочий по

¹⁹ Расходы на лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан в рамках Закона № 178-ФЗ за счет субвенций иных межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета.

лекарственному обеспечению отдельных категорий граждан в рамках Закона № 178-ФЗ. **Предлагаем учесть при принятии ГП «Здравоохранение»;**

3) на обеспечение медицинских организаций Тверской области лекарственными средствами для осуществления лечебно-диагностических мероприятий на 2019–2020 годы – в сумме 15 161,7 тыс. руб. ежегодно, что на **6 390,9 тыс. руб., или на 29,7%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (21 552,6 тыс. руб.), на 2021 год – в сумме 20 332,5 тыс. рублей.

В 2019–2020 годах (6 410,1 тыс. руб.) по сравнению с 2018 годом (10 563,6 тыс. руб.) расходы на проведение вакцинации детей в рамках национального календаря прививок **уменьшены на сумму 4 153,5 тыс. руб. (39,3%)** в связи со снижением количества приобретаемых вакцин с 11 851 ед. до 6 400 единиц. Причем в 2021 году на приобретение 9 195 вакцин предусмотрены средства в сумме 9 438,9 тыс. рублей.

Аналогичная ситуация наблюдается с приобретением лекарственного препарата «Паливизумаб» (Синагис) для профилактики тяжелой инфекции нижних дыхательных путей у детей: в 2019–2020 годах планируется приобрести 150 упаковок данного препарата на сумму 8 751,6 тыс. руб. (в 2018 году планировалось приобрести 185 упаковок на сумму 10 989,0 тыс. руб.), в 2021 году – 185 упаковок на сумму 10 793,6 тыс. рублей.

Обоснование изменения количества приобретаемых вакцин в 2019–2020 годах Министерством **не представлено, что не позволяет оценить реалистичность расходов;**

4) на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями на 2019–2021 годы – в сумме 53 595,1 тыс. руб. ежегодно, что на **2 439,3 тыс. руб., или на 4,8%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (51 155,8 тыс. руб.), в т.ч. за счет средств федерального бюджета – в сумме 28 244,6 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году – 29 991,9 тыс. руб. в рамках субсидии на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения»).

На момент подготовки заключения проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Тверской области субсидия на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями на 2019–2021 годы распределена в сумме 28 146,6 тыс. руб. (таблица 79 приложения 33), что на **98,0 тыс. руб. меньше** средств, предусмотренных законопроектом на указанные цели. **Предлагаем уточнить расходы.**

В рамках данного мероприятия ежегодно планируется направлять средства:

а) на финансовое обеспечение закупок диагностических средств:

- для выявления и мониторинга лечения лиц, инфицированных вирусом иммунодефицита человека и гепатитов В и С, – в сумме 40 479,4 тыс. руб.;

- для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения лиц, больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, – в сумме 9 649,6 тыс. руб.;

б) на проведение мероприятий по профилактике распространения ВИЧ-инфекции, гепатитов В и С в Тверской области – в сумме 3 466,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что организация и проведение мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции в соответствии с уставом, утвержденным приказом Министерства от 30.12.2011 № 683, является целью деятельности ГБУЗ «Областной центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» (далее – ГБУЗ «Центр СПИД»). В связи с этим полагаем, что в соответствии с п. 3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ данные средства должны выделяться ГБУЗ «Центр СПИД» в рамках государственного задания. **Предлагаем по целевой статье 56102R2022 уточнить код вида расходов на 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».**

В связи с тем, что на момент подготовки заключения соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета на указанные цели **не заключено**, оценить правомерность распределения расходов по направлениям расходов (КЦСР 56102R2021, 56102R2022, 56102R2022) **не представляется возможным**;

5) на приобретение расходных материалов для анализатора бактериологического Bactec-960, используемого при диагностике туберкулеза, на 2019–2021 годы – в сумме 1 449,9 тыс. руб. ежегодно.

В рамках данного мероприятия выделяются средства на приобретение расходных материалов (реагентов и питательных сред) для анализатора бактериологического Bactec-960, который находится в оперативном управлении у ГКУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» (далее – ГКУЗ «ТОКПД») ²⁰.

В соответствии с п. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ на основании бюджетной сметы.

В связи с этим расходы на приобретение расходных материалов для анализатора бактериологического Bactec-960 в сумме 1 449,9 тыс. руб. **должны учитываться** в расходах на обеспечение деятельности ГКУЗ «ТОКПД». Предлагаем расходы на указанные цели **предусмотреть** в расходах на обеспечение деятельности ГКУЗ «ТОКПД».

Проектом ГП «Здравоохранение» указанное мероприятие предусмотрено в рамках подпрограммы 3 «Совершенствование системы лекарственного обеспечения населения Тверской области, в том числе в амбулаторных условиях», что **противоречит** смыслу подпрограммы, т.к. расходные материалы **не относятся** к лекарственным препаратам;

6) на обеспечение медицинских организаций Тверской области иммунобиологическими препаратами для иммунизации населения по эпидемическим показаниям на 2019–2021 годы – в сумме 56 664,0 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году – 56 664,8 тыс. руб.);

7) на финансовое обеспечение расходов на организационные мероприятия, связанные с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей, включающие в себя хранение лекарственных препаратов, доставку лекарственных препаратов до аптечных организаций, создание и сопровождение электронных баз данных учета и движения лекарственных препаратов в пределах субъектов РФ на 2019–2021 годы – в сумме 5 952,7 тыс. руб. ежегодно, что на **169,9 тыс. руб.**, или на **2,8%**, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (6 122,6 тыс. руб.), из них за счет средств федерального бюджета – 5 000,3 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году – 5 143,0 тыс. руб.);

8) на оплату услуг уполномоченного склада по приемке, хранению и учету лекарственных препаратов и вакцин на 2019–2021 годы – в сумме 1 300,2 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года);

9) на организацию обеспечения лечебно-диагностических мероприятий расходными материалами на 2019–2021 годы – в сумме 6 266,3 тыс. руб. ежегодно, что на **3 934,2 тыс. руб.**, или на **38,6%**, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (10 200,5 тыс. руб.). Снижение расходов обусловлено выделением в отдельное направление расходов на проведение скрининга женского населения для предупреждения развития рака шейки матки в сумме 3 876,5 тыс. руб.;

10) на оснащение оборудованием, автотранспортом, мебелью и иными изделиями медицинского назначения государственных медицинских организаций Тверской области на 2019 год – в сумме 100 628,4 тыс. руб., что на **23 600,9 тыс. руб.**, или на **19,0%**,

²⁰ Письмо ГКУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» от 08.11.2018 № 1456.

меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (124 229,3 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 115 916,7 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 99 139,1 тыс. рублей.

Расходы по указанному мероприятию за 2017 год исполнены в сумме 188 796,2 тыс. руб., или на 78,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (241 075,9 тыс. руб.), по состоянию на 01.10.2018 – в сумме 27 633,8 тыс. руб., или на 22,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (124 229,3 тыс. руб.).

В рамках указанного мероприятия планируется приобрести медицинское оборудование, мебель, изделия медицинского назначения:

- в 2019 году для ГБУЗ «Центр специализированных видов медицинской помощи им. Аваева» (УЗИ премиум-класса), ГБУЗ «Городская клиническая больница № 7» (видеогастроскоп) – на сумму 13 288,9 тыс. руб.;

- для учреждений детства и родовспоможения в 2019 году – на сумму 9 987,6 тыс. руб., в 2020 году – на сумму 9 986,5 тыс. руб., в 2021 году – на сумму 9 986,8 тыс. руб.;

- для сосудистых центров в 2019 году – на сумму 15 652,6 тыс. руб., в 2020–2021 годах – на сумму 17 760,0 тыс. руб. ежегодно;

- для медицинских организаций, оказывающих онкологическую помощь, в 2019 году – на сумму 74 988,2 тыс. руб., в 2020 году – на сумму 74 881,3 тыс. руб., в 2021 году – на сумму 71 392,3 тыс. рублей. Планируется приобретение оборудования для двух учреждений здравоохранения: для ГБУЗ «Центр специализированных видов медицинской помощи им. Аваева», имеющего лицензию на оказание первичной специализированной медицинской помощи в амбулаторных условиях, в том числе по онкологии (лицензия от 26.09.2018 № ЛО-69-002244) и ГБУЗ «Осташковская ЦРБ», **не имеющего права оказывать медицинскую помощь по профилю онкология в связи с отсутствием соответствующей лицензии.**

В связи с этим выделение бюджетных средств в рамках мероприятия на закупку оборудования для медицинских организаций, оказывающих онкологическую помощь, на приобретение оборудования для ГБУЗ «Осташковская ЦРБ» на 2019 год в сумме 37 494,1 тыс. руб., на 2020 год в сумме 22 907,6 тыс. руб., на 2021 год в сумме 47 208,8 тыс. руб. является **необоснованным. Предлагаем уточнить** сумму бюджетных ассигнований или получателей оборудования.

С целью повышения эффективности использования бюджетных средств **полагаем целесообразным** потребность в приобретении оборудования для учреждений здравоохранения определять на основании сводной по региону потребности учреждений здравоохранения в приобретении оборудования, учитывая при формировании потребности соблюдение учреждениями здравоохранения порядков оказания медицинской помощи в части оснащения оборудованием, наличие медицинских кадров, эффективность использования оборудования. В связи с этим **предлагаем разработать и утвердить** порядки формирования потребности в медицинском оборудовании для нужд учреждений здравоохранения, а также осуществления мониторинга эффективности использования оборудования;

11) на создание врачебных амбулаторий, фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАПы), отвечающих современным требованиям, в населенных пунктах с численностью населения от 101 до 2000 человек на 2020–2021 годы – в сумме 29 400,0 тыс. руб. ежегодно, что на **31 432,7 тыс. руб., или на 51,7%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (60 832,7 тыс. руб.).

В 2020–2021 годах планируется приобрести 14 модульных конструкций. В составе пакета документов **не представлен** перечень населенных пунктов, в которых планируется открывать ФАПы.

Согласно паспорту национального проекта «Здравоохранение» в 2021 году **должны отсутствовать** населенные пункты с численностью свыше 100 чел., находящиеся вне зоны доступности от медицинской организации или его структурного подразделения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь.

Полагаем, что с целью решения задачи «Завершение формирования сети медицинских организаций первичного звена здравоохранения с использованием в сфере здравоохранения геоинформационной системы с учетом необходимости строительства врачебных амбулаторий, фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов в населенных пунктах с численностью населения от 100 человек до 2 тыс. человек, а также с учетом использования мобильных медицинских комплексов в населенных пунктах с численностью менее 100 человек» федерального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» и определения общей потребности в бюджетных средствах на приобретение ФАПов необходимо сформировать план по созданию на территории Тверской области новых ФАПов и замене ФАПов, находящихся в аварийном состоянии.

Следует отметить, что в наименовании целевой статьи 565N110010 указан нижний предел численности населенных пунктов (101 чел.), который не соответствует значению данного показателя (100 чел.), установленному в указанной выше задаче федерального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи». Предлагаем привести в соответствие.

В качестве обоснования расходов представлены ценовые предложения, согласно которым цена 1 модульной конструкции площадью 86,4 м² составляет 4 200,0 тыс. рублей.

Согласно представленным документам в состав модульной конструкции входит:

а) медицинская зона площадью 43,2 м² стоимостью 2 193,9 тыс. руб.;

б) жилая зона площадью 57,6 м², укомплектованная мебелью, стоимостью 1 322,7 тыс. руб.;

в) медицинское оборудование стоимостью 311,4 тыс. руб.;

г) элементы благоустройства стоимостью 372,0 тыс. руб., в состав которых входит детская площадка стоимостью 142,0 тыс. рублей. Следует отметить, что Стандартом оснащения врачебной амбулатории (фельдшерско-акушерского пункта) (далее – Стандарт оснащения), утвержденным приказом Минздрава России от 15.05.2012 № 543н (Приложение № 14 к Положению об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению), не предусмотрено наличие детской площадки.

Согласно п. 17.2.9 раздела III Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на оказание услуг амбулаторной медицинской помощи и обеспечение деятельности учреждений здравоохранения, оказывающих амбулаторную медицинскую помощь, отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами.

Учитывая вышеизложенное, полагаем, что включение в состав расходов на создание ФАПов на 2020–2021 годы расходов на приобретение детских площадок в сумме 994,0 тыс. руб. ежегодно и их отражение по разделу 0902 «Амбулаторная помощь» является неправомерным и может привести к нецелевому использованию бюджетных средств. Предлагаем расходы на приобретение детской площадки исключить из суммы расходов на создание врачебных амбулаторий, фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов;

12) на приобретение передвижных медицинских комплексов для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек на 2021 год – в сумме 73 800,0 тыс. руб. (в 2018 году – 135 472,1 тыс. руб. за счет средств резервного фонда Правительства РФ). Планируется приобрести 3 медицинских комплекса по цене 24 600,0 тыс. руб. за 1 единицу. В 2018 году в соответствии с государственным контрактом от 18.10.2018 № 0136200003618005491 будет закуплено 5 передвижных комплексов по цене 24 231,0 тыс. руб. за 1 ед.;

13) на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы

здравоохранения (ЕГИСЗ)» на 2019–2021 годы – в сумме 26 043,4 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году – 123 000,0 тыс. руб., из них средства резервного фонда Правительства РФ – 78 000,0 тыс. руб.).

Расходы на указанные цели в 2017 году **не исполнены** в полном объеме при утвержденных ассигнованиях в сумме 12 000,0 тыс. руб., по состоянию на 01.10.2018 **не исполнены** в полном объеме при утвержденных ассигнованиях в сумме 123 000,0 тыс. рублей.

Министерством заключен государственный контракт от 03.10.2018 № 0136200003618005624 на сумму 77 650,0 тыс. руб. (за счет средств резервного фонда Правительства РФ) на внедрение региональной медицинской информационной системы в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, обеспечение обмена медицинской документацией в форме электронных документов между медицинскими организациями и информационного взаимодействия с Единой государственной информационной системой в сфере здравоохранения (далее – ЕГИСЗ), а также федеральными информационными ресурсами. Срок исполнения по контракту – до 21.12.2018.

Данное мероприятие реализуется в рамках федерального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (далее – Федеральный проект «ЕГИСЗ»). Планируется, что по результатам реализации мероприятия:

- доля медицинских работников, участвующих в оказании медицинской помощи, для которых организованы автоматизированные рабочие места, подключенные к медицинским информационным системам подведомственных медицинских организаций, увеличится с 20,0% в 2018 году до 100,0% в 2021 году;

- количество автоматизированных рабочих мест в подведомственных медицинских организациях увеличится с 1 582 в 2018 году до 10 281 в 2021 году;

- доля государственных медицинских организаций, включая их структурные подразделения (в том числе ФАП и ФП, подключенные к сети Интернет), использующих медицинские информационные системы, соответствующие требованиям Минздрава России, подключенные к подсистемам ЕГИСЗ, увеличится с 7,0% в 2018 году до 100,0% в 2021 году. Федеральным проектом «ЕГИСЗ» установлено, что к 31.12.2019 указанный показатель должен составить **не менее 80,0%**.

С целью обеспечения реализации Федерального проекта «ЕГИСЗ», а также определения объема работ по внедрению, сопровождению и реализации на территории Тверской области ЕГИСЗ, перечня медицинских организаций и автоматизированных рабочих мест, которые планируется подключить к ЕГИСЗ, обеспечения взаимодействия медицинских организаций на основе ЕГИСЗ, определения объема необходимых бюджетных средств на указанные цели предлагаем утвердить План мероприятий с указанием видов и объемов работ (в т.ч. в стоимостном выражении), ответственных исполнителей, сроков выполнения мероприятий и контрольных показателей (в т.ч. промежуточных), которые планируется достигнуть.

Согласно представленным документам к законопроекту в рамках реализации региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» планируется осуществить:

- 1) техническую поддержку программного решения «Унифицированное программное решение диспетчеризации медицинского автотранспорта». Объем расходов на 2019–2021 годы составляет 7 850,0 тыс. руб. ежегодно. В качестве обоснования расходов представлены ценовые предложения, которые содержат наименование услуги и ее стоимость (**не представлены** содержание и объем оказываемых услуг);

- 2) интеграцию программного решения «Унифицированное программное решение диспетчеризации медицинского автотранспорта» с «Системой 112». Объем расходов на

2019–2021 годы составляет 1 550,0 тыс. руб. ежегодно. В качестве обоснования расходов представлены ценовые предложения, которые содержат наименование услуги и ее стоимость (не представлены содержание и объем оказываемых услуг).

Полагаем, что интеграция программного решения «Унифицированное программное решение диспетчеризации медицинского автотранспорта» с «Системой 112» носит разовый характер, необходимость в проведении повторной интеграции в 2020–2021 годах отсутствует. В связи с этим полагаем, что выделение бюджетных ассигнований на указанные цели в 2020–2021 годах в сумме 1 550,0 тыс. руб. является необоснованным;

3) аренду вычислительных мощностей Национальной облачной платформы для размещения информационных систем клиента. Объем расходов на 2019–2021 годы составляет 16 643,4 тыс. руб. ежегодно. Объем расходов определен на основании одного ценового предложения. Расчет-обоснование предполагаемых объемов хранимой и обрабатываемой информации и, соответственно, потребность в виртуальных процессорах в количестве 144 ед., виртуальной памяти объемом 768 Гб, дисковых массивах общим объемом 24 986 Гб не представлен.

Предлагаем уточнить расходы на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»;

1.5. расходы на обеспечение деятельности Министерства на 2019 год предусмотрены в сумме 72 621,2 тыс. руб., что на 415,0 тыс. руб. или на 0,6%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (73 036,2 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 72 629,2 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 72 688,8 тыс. рублей. Из них за счет средств единой субвенции, выделенной из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья в соответствии с ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», на 2019 год – в сумме 1 160,2 тыс. руб. (на 2018 год – 1 115,2 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 1 178,2 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 1 227,8 тыс. рублей.

Из них предусмотрены расходы на закупку товаров (работ, услуг) для государственных нужд на 2019 год – в сумме 4 589,7 тыс. руб., что на 156,2 тыс. руб., или на 3,3%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (4 745,9 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 4 607,7 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 4 657,3 тыс. рублей.

Приказом Министерства от 29.06.2016 № 459 (в ред. от 15.10.2018 № 765) утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Министерства здравоохранения Тверской области (далее – Нормативные затраты).

В ходе выборочного анализа соответствия нормативов, использованных при проведении расчета на закупку товаров (работ, услуг), установлено несоответствие Нормативным затратам по следующим позициям:

Наименование работ (услуг)	Предельная стоимость 1 ед. заправки/восстановления (в соответствии с Нормативными затратами), руб.	Указано в расчете Министерства				Расчет в соответствии с Нормативными затратами, тыс. руб.	Отклонение затрат, рассчитанных Министерством от нормативных, тыс. руб.
		Стоимость 1 ед. работы (услуги), руб.	Кол-во устройств, ед.	Кол-во услуг в расчете на 1 устройство в год, ед.	Сумма, тыс. руб.		
Заправка картриджей для цветного лазерного устройства	1 000	2 000	15	3	84,0	42,0	42,0
Восстановление картриджей для цветного лазерного устройства	1 200	2 500	15	3	112,5	54,0	58,5
Всего					196,5	96,0	100,5

Это свидетельствует о завышении Министерством расходов на обеспечение деятельности на сумму 100,5 тыс. рублей. Следует отметить, что расчет Министерством произведен исходя из фактического наличия принтеров лазерных цветных в количестве 15 единиц. При этом Нормативными затратами предусмотрено, что количество принтеров лазерных цветных не может превышать двух единиц. Предлагаем уточнить расходы на обеспечение деятельности Министерства.

Кроме того, приказом Министерства от 15.10.2018 № 765 внесены изменения в Нормативные затраты, согласно которым норматив затрат на приобретение канцелярских принадлежностей на 1 работника увеличен на 7,0 тыс. руб. (в 7 раз): с 1,0 тыс. руб. до 8,0 тыс. рублей.

2. В рамках проекта ГП «Здравоохранение» Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на 2019 год предусмотрены средства в сумме 2 001 622,4 тыс. руб., что на 162 328,6 тыс. руб., или на 8,8%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 839 293,8 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 1 906 622,4 тыс. руб. ежегодно (описано в разделе АИП).

Законопроектом предусмотрен объем финансирования проекта ГП «Здравоохранение» на 2019 год в сумме 12 429 377,8 тыс. руб., что на 375 087,8 тыс. руб., или на 2,9%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (12 804 465,6 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 12 613 702,5 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 12 797 257,0 тыс. рублей.

Цель проекта ГП «Здравоохранение» – обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг.

Информация о показателях, характеризующих достижение цели ГП «Здравоохранение», приведена в таблице.

Наименование показателя	Единица измерения	Факт за 2017 год	План на 2018 год	Предусмотрено проектом ГП «Здравоохранение»		
				2019 год	2020 год	2021 год
Смертность населения в трудоспособном возрасте в Тверской области	Случаев на 100 тыс. чел. населения соответствующего возраста	619,5	688,0	680,0	675,0	670,0
<i>к предыдущему году, %</i>				-1,2	-0,7	-0,7
Смертность от болезней системы кровообращения	случаев на 100 тыс. чел. населения	876	780,0	725,0	605,0	505,0
<i>к предыдущему году, %</i>				-7,1	-16,6	-16,5
Смертность от новообразований (в том числе злокачественных)	случаев на 100 тыс. чел. населения	254,6	203,0	245,1	242,8	240,5
<i>к предыдущему году, %</i>				+20,7	-0,9	-0,9
Младенческая смертность	Случаев на 1000 родившихся живыми	4,5	7,6	4,7	4,7	4,6
<i>к предыдущему году, %</i>				-38,2	0,0	-2,1
Уровень материнской смертности	случаев на 100 тыс. родившихся живыми	7,8	14,7	14,0	13,5	13,0
<i>к предыдущему году, %</i>				-4,8	-3,6	-3,7
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении	лет	70,45	71,5	72,0	73,0	74,0
<i>к предыдущему году, %</i>				0,7	1,4	1,4
Смертность населения (без показателей смертности от внешних причин)	случаев на 100 тыс. чел. населения	1563,5	1 548,0	1 540,0	1 535,0	1 525,0
<i>к предыдущему году, %</i>				-0,5	-0,3	-0,7
Смертность населения от дорожно-транспортных происшествий	случаев на 100 тыс. чел. населения	14,7	13,0	12,0	11,0	10,5
<i>к предыдущему году, %</i>				-7,7	-8,3	-4,5
Смертность от всех причин	случаев на 100 тыс. чел. населения	16,9	14,0	13,5	13,0	12,5
<i>к предыдущему году, %</i>				-3,6	-3,7	-3,8
Смертность населения Тверской области от туберкулеза	случаев на 100 тыс. чел. населения	6,2	11,8	11,8	11,5	11,2
<i>к предыдущему году, %</i>				-	-2,5	-2,6

В ходе проведенного анализа установлено, что проектом ГП «Здравоохранение»:

- по 4 показателям («Смертность населения в трудоспособном возрасте в Тверской области», «Младенческая смертность», «Уровень материнской смертности», «Смертность населения Тверской области от туберкулеза») значения на 2019–2021 годы запланированы ниже достигнутых значений за 2017 год, что свидетельствует о завышении плановых значений указанных показателей и не соответствует принципу адекватности, установленному пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп;

- по показателю «Смертность от новообразований (в том числе злокачественных)» значения на 2019–2021 годы запланированы ниже планового значения, установленного действующей госпрограммой.

Проведен анализ соответствия показателей, предусмотренных проектом ГП «Здравоохранение», показателям, установленным Прогнозом социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз), в результате которого установлено следующее:

- проектом ГП не предусмотрены два показателя, установленные Прогнозом: «Обеспеченность населения больничными койками», «Обеспеченность амбулаторно-поликлиническими учреждениями»;

- не соответствуют Прогнозу установленные в проекте ГП значения четырех показателей: «Ожидаемая продолжительность жизни», «Общий коэффициент смертности», «Численность врачей всех специальностей», «Численность среднего медицинского персонала»;

- наименования трех показателей, указанных в ГП, не соответствуют наименованиям показателей, указанных Прогнозе: «Общий коэффициент смертности», «Численность врачей всех специальностей», «Численность среднего медицинского персонала» (таблица).

Показатель результативности	Вариант	Прогноз СЭР		
		2019 год	2020 год	2021 год
<i>Показатели, отсутствующие в проекте ГП «Здравоохранение»</i>				
Обеспеченность населения больничными койками, коек на 10,0 тыс. населения	базовый	93,20	93,00	92,80
	целевой	93,98	94,80	95,00
	проект ГП	-	-	-
Обеспеченность амбулаторно-поликлиническими учреждениями, посещений в смену на 10,0 тыс. населения	базовый	233,36	234,76	236,45
	целевой	235,00	235,00	237,00
	проект ГП	-	-	-
<i>Показатели, предусмотренные в проекте ГП «Здравоохранение»</i>				
Ожидаемая продолжительность жизни, лет	базовый	71,20	71,65	72,10
	целевой	71,30	71,90	72,50
	проект ГП	72,0	73,0	74,0
Общий коэффициент смертности ²¹	базовый	16,6	16,5	16,4
	целевой	16,5	16,4	16,3
	проект ГП	13,5	13,0	12,5
Численность врачей всех специальностей, тыс. чел. ²²	базовый	6,10	6,15	6,20
	целевой	6,15	6,20	6,25
	проект ГП	4,75	4,80	4,85
Численность среднего медицинского персонала, тыс. чел. ²³	базовый	13,12	13,15	13,17
	целевой	13,15	13,17	13,19
	проект ГП	10,80	10,90	11,00

Предлагаем учесть указанные замечания при принятии ГП «Здравоохранение».

4. В рамках ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы Министерству предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий на иные цели подведомственным учреждениям на реализацию мероприятий программы «Доступная среда» на 2019 год в сумме 578,9 тыс. руб., что на 423,8 тыс. руб., или на 42,3%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 002,7 тыс. руб.).

²¹ По проекту ГП «Здравоохранение» приведены данные по показателю «Смертность от всех причин».

²² По проекту ГП «Здравоохранение» приведены данные по показателю «Численность врачей, работающих в государственных и муниципальных медицинских организациях».

²³ По проекту ГП «Здравоохранение» приведены данные по показателю «Численность средних медицинских работников, работающих в государственных и муниципальных медицинских организациях».

5. В рамках ГП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области» на 2017–2022 годы Министерству предусмотрены средства на оснащение учреждений здравоохранения Тверской области современными лекарственными препаратами для достижения стойких продолжительных ремиссий на 2019–2021 годы в сумме 749,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года). Документы, подтверждающие обоснование расходов, не представлены, что не позволяет оценить реалистичность расходов и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Общие сведения о динамике расходов на социальную политику приведены в таблице.

Наименование	Утверждено на 2018 год, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год
Расходы на социальную политику, всего	15 713 402,2	16 116 269,3	15 608 316,2	15 729 665,1
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>402 867,1</i>	<i>-507 953,1</i>	<i>121 348,9</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>2,6</i>	<i>-3,2</i>	<i>0,8</i>
в том числе:				
федеральный бюджет	2 501 662,8	3 357 155,9	3 372 971,1	3 398 664,2
областной бюджет	13 118 091,4	12 759 113,4	12 235 345,1	12 331 000,9
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>-358 978,0</i>	<i>-523 768,3</i>	<i>95 655,8</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>-2,7</i>	<i>-4,1</i>	<i>0,8</i>
в том числе:				
межбюджетные трансферты - всего	877 128,6	864 989,0	801 598,2	802 210,8
<i>доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов раздела, %</i>	<i>5,6</i>	<i>5,4</i>	<i>5,1</i>	<i>5,1</i>

Удельный вес предусмотренных законопроектом расходов на социальную политику в общем объеме расходов областного бюджета на 2019 год составляет 25,8%, что на 0,6 процентных пункта ниже аналогичного показателя 2018 года.

Отмечается значительное увеличение по сравнению с 2018 годом объемов следующих межбюджетных трансфертов из федерального бюджета:

на ежемесячные денежные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – на 359 249,1 тыс. руб., или в 2,4 раза (в 2018 году – 152 189,1 тыс. руб.);

на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», – на 7 856,8 тыс. руб., или в 1,7 раза (в 2018 году – 4 671,3 тыс. руб.);

на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – на 6 496,3 тыс. руб., или 45% (в 2018 году – 14 450,7 тыс. руб.);

на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов – на 2 878,4 тыс. руб., или 41,4% (в 2018 году – 6 953,2 тыс. руб.);

на обеспечение жильем ветеранов ВОВ – на 9 277,9 тыс. руб., или 30,8% (в 2018 году – 30 081,0 тыс. руб.).

Следует отметить, что проектом закона в составе расходов на предоставление ежемесячной денежной выплаты семьям, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, на 2019 год и плановый период (917 127,8 тыс. руб.) учтены расходы за счет средств федерального бюджета в сумме 758 873,7 тыс. руб. (в 2018 году – 319 937,3 тыс. руб.). При этом на момент экспертизы объем субсидии из федерального бюджета на указанные цели на 2019 год и плановый период не определен, соответственно, расходы, предусмотренные в законопроекте за счет данного источника, являются необоснованными.

Кроме того, увеличение на 98 179,6 тыс. руб. бюджетных ассигнований в 2019 году обусловлено отнесением на раздел «Социальная политика» расходов на реализацию дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и лиц из числа детей-сирот, обучающихся в учреждениях среднего профессионального образования разной подведомственности, ранее осуществляемых по подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование».

На момент внесения проекта закона не определены объемы по ряду межбюджетных трансфертов Тверской области из федерального бюджета, соответственно, расходы за счет данных источников в законопроекте не предусмотрены (аналогичные расходы в 2018 году – 11 270,3 тыс. руб.), в том числе:

на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц (в 2018 году – 8 069,7 тыс. руб.);

на укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания и обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров (в 2018 году – 3 118,1 тыс. руб.);

на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы (в 2018 году – 82,5 тыс. руб.).

Расходы на социальную политику будут осуществляться в рамках десяти государственных программ (представлены проекты изменений и проект новой ГП «Образование»).

Структура расходов на социальную политику в разрезе государственных программ и ГРБС представлена в таблице.

Наименование ГП	Утверждено на 2018 (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом, тыс. руб.			Откл. 2019 года к 2018 году	
		2019 год	плановый период		тыс. руб.	%
			2020 год	2021 год		
Всего по разделу 1000 «Социальная политика»:	15 713 402,2	16 116 269,3	15 608 316,2	15 729 665,1	402 423,0	102,6
«Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы	9 302 429,2	9 855 414,5	9 215 690,7	9 341 023,5	552 985,3	105,9
<i>Министерство социальной защиты населения Тверской области</i>	9 298 809,7	9 853 611,5	9 213 887,7	9 339 220,5	554 721,8	106,0
<i>Министерство промышленности и торговли Тверской области</i>	1 803,0	1 803,0	1 803,0	1 803,0	0,0	0,0
<i>Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области</i>	1 816,5	0,0	0,0	0,0	-1816,5	x
«Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы	235 743,3	235 164,3	232 570,9	235 164,3	-579,0	99,8
<i>Министерство транспорта Тверской области</i>	235 743,3	235 164,3	232 570,9	235 164,3	-579,0	99,8
«Развитие образования в Тверской области» на 2019–2024 годы	359 762,9*	372 061,5	372 061,5	372 061,5	12 298,6	103,4
<i>Министерство образования Тверской области</i>	359 762,9	372 061,5	372 061,5	372 061,5	12 298,6	103,4
«Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы	16 337,8	19 216,2	18 872,2	12 914,2	2 878,4	117,6
<i>Министерство сельского хозяйства Тверской области</i>	16 337,8	19 216,2	18 872,2	12 914,2	2 878,4	117,6
«Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы	301 904,3	347 195,5	354 308,0	354 920,6	45 291,2	115,0
<i>Главное управление по труду и занятости населения Тверской области</i>	301 904,3	347 195,5	354 308,0	354 920,6	45 291,2	115,0
«Молодежь Верхневолжья» на 2017–2022 годы	106 062,4	87 391,3	20 752,9	20 752,9	-18 671,1	82,4
<i>Комитет молодежи Тверской области</i>	106 062,4	76 641,3	10 002,9	10 002,9	-29 421,1	72,3
<i>Министерство экономического развития Тверской области</i>	0,0	10 750,0	10 750,0	10 750,0	10 750,0	100,0
«Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы	170,8	164,5	164,5	164,5	-6,3	96,3
<i>Министерство социальной защиты населения Тверской области</i>	170,8	164,5	164,5	164,5	-6,3	96,3
«Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы	5 370 375,7*	5 181 407,9	5 375 641,9	5 375 641,9	-188 967,8	96,5
<i>Министерство здравоохранения Тверской области</i>	5 370 375,7	5 181 407,9	5 375 641,9	5 375 641,9	-188 967,8	96,5

Наименование ГП	Утверждено на 2018 (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом, тыс. руб.			Откл. 2019 года к 2018 году	
		2019 год	плановый период		тыс. руб.	%
			2020 год	2021 год		
«Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы	0,0	2 097,2	2 097,2	2 097,2	1 653,1	100,0
<i>Министерство туризма Тверской области</i>	0,0	2 097,2	2 097,2	2 097,2	1 653,1	100,0
«Культура Тверской области» на 2017–2022 годы	1 607,6	1 520,6	1 520,6	1 520,6	-87,0	94,6
<i>Комитет по делам культуры Тверской области</i>	1 607,6	1 520,6	1 520,6	1 520,6	-87,0	94,6
«Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2015–2020 годы	18 819,7	0,0	0,0	0,0	-18 819,7	x
<i>Министерство экономического развития Тверской области</i>	10 750,0	0,0	0,0	0,0	-10 750,0	x
<i>Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области</i>	8 069,7	0,0	0,0	0,0	-8 069,7	x
Непрограммные расходы	188,5	14 635,8	14 635,8	13 403,9	14 447,3	в 77,6 раза
<i>Министерство социальной защиты населения Тверской области</i>	188,5	14 635,8	14 635,8	13 403,9	14 447,3	77,6 раза

* Бюджетные ассигнования на реализацию ГП, действующих в 2018 году.

Наибольший объем расходов приходится на ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы (61,2%) и ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы (32,2%).

1. Бюджетные ассигнования в рамках ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Соцподдержка») предусмотрены на 2019 год в объеме 9 855 414,5 тыс. руб. (105,9% к 2018 году) и практически в полном объеме установлены Министерству социальной защиты населения Тверской области (1 803,0 тыс. руб. – Министерству промышленности и торговли Тверской области).

1.1. На исполнение публичных нормативных обязательств (далее также – ПНО) в соответствии со статьей 9 законопроекта и приложением 15 в расходах на социальную политику (ПР 1001, 1003, 1004) предусмотрено 4 845 383,3 тыс. руб., что на 10,1% больше расходов на 2018 год (4 400 831,5 тыс. руб.)

Расходы по данному направлению на 2019 год сформированы исходя из прогнозируемого числа получателей и действующих размеров выплат с учетом индексации с 01.02.2019 на 1,028 в соответствии со статьей 39 законопроекта (в отношении индексируемых выплат), а также расходов на доставку в сумме 62 093,6 тыс. руб. (1,3% в общем объеме).

Отмечается значительное увеличение данных расходов за счет средств федерального бюджета на выплаты при рождении детей, которые в 2019 году включены в федеральный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография». Наибольшее увеличение (в 2,4 раза) предусмотрено по субвенциям на выполнение полномочий РФ по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка. Согласно расчетам к проекту федерального бюджета предполагается рост количества ежемесячных выплат: в 2019 году – 3 952 ед. (в 2018 году – 1 176 ед.), в 2020 году – 4 334 ед., в 2021 году – 4 368 единиц. В части планового периода показатели количества выплат в месяц в проекте изменений ГП (2020–2021 годы – 3 952 ед. ежегодно) не соответствуют показателям расчетов. **Предлагаем учесть** при утверждении изменений Программы.

Следует отметить, что проектом закона вышеуказанные расходы на 2019 год и плановый период в полном объеме предусмотрены по КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». При этом в расчетах к проекту федерального бюджета предусмотрены расходы на компенсацию затрат, связанных с обеспечением деятельности органов исполнительной власти в связи с осуществлением переданного им полномочия РФ (в пределах 1,5 % предоставляемой субвенции – в соответствии с Методикой распределения субвенций, утвержденной Постановлением Правительства РФ от

30.12.2017 № 1704, в ред. от 04.05.2018): на 2019 год – 7 558,2 тыс. руб., на 2020 год – 8 288,8 тыс. руб., на 2021 год – 8 353,8 тыс. руб., что не нашло отражения в законопроекте.

Показатели расчетов бюджетных ассигнований на исполнение ПНО в сфере социального обеспечения в основном соответствуют плановым показателям проекта изменений ГП «Соцподдержка», за исключением количества получателей следующих выплат:

- единовременного пособия беременной жене военнослужащего (на 2019 год и плановый период: в расчетах – 32 чел. ежегодно; в ГП – 17 чел. ежегодно), ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву (на 2019 год и плановый период: в расчетах – 40 чел. ежегодно; в ГП – 60 чел. ежегодно);

- ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» (на 2019 год: в расчете – 4 909 чел.; в ГП – 5 179 чел.);

- единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения (в расчетах: на 2019 год – 597 чел., на 2020 год – 593 чел.; в ГП на 2019–2020 годы – 594 чел. ежегодно).

Предлагаем учесть при утверждении изменений Программы.

1.2. Расходы на исполнение публичных обязательств, не отнесенных к публичным нормативным, предусмотрены в объеме 2 032 175,1 тыс. руб., что на 1,2% меньше расходов на 2018 год (2 056 252,1 тыс. руб.) (ИП 1003, 1004).

Расходы по данному направлению на 2019 год сформированы исходя из прогнозной численности получателей (либо количества выплат) и установленных (либо средних сложившихся) размеров выплат, с учетом расходов на доставку в общей сумме 34 470,1 тыс. руб., или 1,7% в соответствующих расходах.

В расходах на исполнение публичных обязательств наибольший удельный вес (85,4%) занимают следующие расходы:

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (за счет субвенций из федерального бюджета) – 948 935,9 тыс. руб. (96,7% к 2018 году). Согласно представленному к проекту федерального бюджета расчету субвенции численность федеральных льготников, имеющих право на оплату 50% стоимости ЖКУ, в 2019 году составит 132 858 чел. (в 2018 году – 138 067 чел.);

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (за счет средств областного бюджета) – 785 594,0 тыс. руб. (95,5% к 2018 году). Согласно пояснительной записке к законопроекту, объем бюджетных ассигнований на данный вид поддержки определен исходя из возможности доходной базы областного бюджета Тверской области. При этом представленный в материалах законопроекта расчет плановой потребности на 2019 год в сумме 1 029 432,9 тыс. руб. произведен на 532 107 выплат (в среднем 44 342 выплаты в месяц – на уровне 2018 года) с учетом повышения тарифов с 01.07.2018 на индекс роста совокупного платежа граждан на услуги ЖКУ 1,04 (по данным письма Минэкономразвития РФ от 26.04.2017 № Д14и-917). Таким образом, предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг покрывают лишь 76,3% расчетной потребности, недостаточность средств составляет 243 838,9 тыс. руб., что нарушает принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ.

Кроме того, включаются новые виды публичных обязательств за счет средств областного бюджета на общую сумму 29 558,5 тыс. руб., в том числе:

- а) на компенсацию расходов на приобретение комплектующих и элементов питания к системе кохлеарной имплантации в сумме 1 988,5 тыс. руб. ежегодно (ИП 1003). Расчет суммы произведен исходя из предполагаемого количества инвалидов, которые обратятся за компенсацией, – 66 чел. (соответствует показателю ГП), фиксированного

размера компенсации – 30,0 тыс. руб. (выплачивается 1 раз в два года) и расходов на доставку – 8,5 тыс. рублей.

При этом на момент экспертизы нормативными правовыми актами не установлен размер компенсации и не определен порядок ее предоставления. Проект порядка к материалам законопроекта не представлен, в связи с этим не представляется возможным оценить реалистичность названных расходов в сумме 1 988,5 тыс. руб., что нарушает принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ;

б) на реализацию отдельных мероприятий Комплекса мер по улучшению демографической ситуации в Тверской области на 2018–2021 годы (утв. распоряжением Правительства Тверской области от 18.04.2018 № 151-рп) в рамках национального проекта «Демография» (ПР 1004):

- на ежемесячную денежную выплату (адресную продовольственную помощь) на обеспечение продовольственным питанием беременных женщин из малообеспеченных семей – в сумме 17 570,0 тыс. руб. ежегодно. Расчет суммы произведен исходя из прогнозного количества получателей – 1 236 чел., среднего срока предоставления выплаты (с месяца постановки на учет в мед. организации по месяц окончания беременности) – 7 месяцев, фиксированного размера выплаты – 2,0 тыс. руб. и расходов на доставку – 266,0 тыс. рублей.

При этом на момент экспертизы нормативными правовыми актами не установлен размер выплаты и не определен порядок ее предоставления. Проект порядка к материалам законопроекта не представлен, в связи с этим не представляется возможным оценить реалистичность названных расходов в сумме 17 570,0 тыс. руб., что нарушает принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ;

- по предоставлению единовременной выплаты на частичное погашение ипотечного кредита молодой семье в возрасте до 25 лет при рождении первого ребенка в течение 18 месяцев после заключения брака в сумме 10 000,0 тыс. руб. ежегодно. Расчет произведен исходя из прогнозного количества получателей 50 чел. (соответствует показателю ГП) и фиксированного размера выплаты – 200,0 тыс. рублей.

На момент экспертизы нормативными правовыми актами не установлен размер выплаты и не определен порядок ее предоставления. Проект порядка к материалам законопроекта не представлен, в связи с этим не представляется возможным оценить реалистичность названных расходов в сумме 10 000,0 тыс. руб., что нарушает принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ.

Показатели расчетов по расходам на исполнение публичных обязательств в основном соответствуют плановым показателям проекта изменений ГП «Соцподдержка», за исключением количества получателей ежемесячной денежной выплаты (адресной продовольственной помощи) на обеспечение продовольственным питанием беременных женщин из малообеспеченных семей (на 2019 год и плановый период: в расчете – 1 236 чел.; в ГП – 1 255 чел.). Предлагаем учесть при утверждении изменений Программы.

1.3. Расходы на обеспечение деятельности подведомственных Министерству социальной защиты населения Тверской области государственных учреждений социального обслуживания населения (ПР 1002) предусмотрены в общей сумме 2 339 144,1 тыс. руб. (104,5% к 2018 году). В том числе:

1) на обеспечение деятельности 37 государственных казенных учреждений Тверской области «Центр социальной поддержки населения» – 295 253,7 тыс. руб. (на уровне 2018 года – 295 269,6 тыс. руб.). Расходы на оплату труда персоналу на 2019 год составят 257 983,3 тыс. руб. (уровень 2018 года), или 87,4% в общих расходах казенных учреждений социальной защиты. Бюджетные ассигнования запланированы с учетом нормативных затрат и предельной цены приобретения товаров, работ, услуг, установленных приказом Министерства от 15.12.2017 № 284;

2) на предоставление субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий 89 государственным бюджетным учреждениям социального обслуживания населения – 1 865 769,6 тыс. руб. (104,8% к 2018 году). В том числе по видам учреждений:

Типы учреждений	Кол-во учр-й	Утверждено на 2018 год, тыс. руб.	Предусмотрено на 2019 год, тыс. руб.	Отношение к 2018 году, %
- Социально-реабилитационные центры для несовершеннолетних - Тверской областной Центр социальной помощи семье и детям»	28	301 788,2	305 577,4	101,3
- Комплексные центры социального обслуживания населения	37	819 784,9	871 267,2	106,3
- Дома-интернаты, специальные и психоневрологические дома-интернаты для престарелых и инвалидов - Учреждения социальной защиты по предоставлению временного приюта	13	476 776,1	499 627,0	104,8
- Реабилитационные центры для детей и подростков с ОВЗ - ГБУ «Кашаровский детский дом-интернат для детей с серьезными нарушениями в интеллектуальном развитии» - ГБУ «Областной центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» (г. Торжок)	10	152 561,3	159 243,3	104,4
Итого:	89	1 779 862,4	1 865 769,6	104,8

Согласно материалам, представленным дополнительно Министерством социальной защиты населения, расчет нормативных затрат на выполнение госзаданий (потребности) на 2019 год был произведен с учетом:

повышения с 01.10.2019 на 4,2% должностных окладов работников государственных учреждений социального обслуживания населения Тверской области, на которых не распространяются Указы Президента РФ и заработная плата которых не индексировалась с 01.01.2014 (письмо Министерства финансов Тверской области от 26.07.2018 № 20-30/5951-00). Дополнительная потребность исчислена в сумме 8 182,3 тыс. руб.;

- доведения заработной платы отдельных категорий медицинских, педагогических и социальных работников до целевых показателей по Указам Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и от 28.12.2012 № 1688. Дополнительная потребность исчислена в сумме 93 761,7 тыс. рублей.

Общая дополнительная потребность в субсидиях на финансовое обеспечение государственных заданий составляет 101 944,0 тыс. рублей. При этом увеличение бюджетных ассигнований по данному направлению расходов в 2019 году по отношению к 2018 году на 85 907,2 тыс. руб. покрывают лишь 84,3% расчетной потребности;

3) расходы на предоставление подведомственным учреждениям субсидий на иные цели (без учета субсидий на мероприятия программы «Доступная среда») запланированы на 2019 год в сумме 178 104,9 тыс. руб., что на 14 784,0 тыс. руб., или 9,1%, больше сопоставимого объема на 2018 год (163 320,9 тыс. руб.). Из них:

а) комплексным центрам на предоставление дополнительной меры социальной поддержки граждан путем оплаты стоимости питания детей, нуждающихся в дополнительном питании, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, – 115 656,8 тыс. руб. (96,7% к 2018 году). Расчет произведен исходя из количества поданных заявок на питание 17 109 детей (в 2018 году – 17 689 детей), стоимости питания на 1 ребенка в день – 40 руб. и количества учебных дней в 2019 году – 169 дней;

б) субсидии на укрепление материально-технической базы государственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения – 50 900,1 тыс. руб., что в 1,8 раза больше, чем в 2018 году (28 786,5 тыс. руб.). Согласно представленным с законопроектом материалам, средства предусмотрены: 31 549,1 тыс. руб. – на капитальный ремонт зданий и помещений 31 учреждения; 14 399,1 тыс. руб. – на приобретение 9 ед. автотранспорта; 3 651,9 тыс. руб. – на приобретение оборудования для 19 учреждений; 1 300,0 тыс. руб. – на приобретение квартиры медицинскому работнику для ГБУ «Ржевский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

Следует отметить, что в представленных материалах количество учреждений, в которых будет проведен капитальный ремонт, не соответствует плановым показателям в проекте изменений ГП. **Предлагаем учесть** при утверждении изменений Программы;

1.4. межбюджетные трансферты муниципальным образованиям (ПР 1003,1004) предусмотрены на 2019 год – 489 848,3 тыс. руб. (105,6% к 2018 году), на 2020–2021 годы – 491 923,8 тыс. руб. ежегодно. В том числе на 2019 год:

а) субсидии муниципальным образованиям на приобретение жилых помещений для малоимущих многодетных семей, нуждающихся в жилых помещениях, предусмотрены на 2019 год и на плановый период в сумме 30 000,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года). Средства запланированы на приобретение 15 жилых помещений, что соответствует показателю в проекте изменений ГП. Согласно Порядку предоставления субсидий (приложение 4 к ГП), субсидии предоставляются при условии участия местных бюджетов не менее 30%;

б) субвенции муниципальным образованиям на осуществление отдельных государственных полномочий по компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Тверской области, проживающих и работающих в сельской местности, предусмотрены на 2019 год и на плановый период в сумме 104 310,0 тыс. руб. ежегодно (98,1% к 2018 году). Расчет произведен из фиксированного размера ежемесячной компенсации (1 500 руб.) на 5 795 получателей, что соответствует показателю ГП (в 2018 году – 5 910 чел.);

в) субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 355 538,3 тыс. руб., в том числе:

- на условиях софинансирования из федерального бюджета – 61 771,1 тыс. руб. (99,5% к 2018 году), в том числе за счет средств федерального бюджета (51 887,7 тыс. руб.). Расчет расходов за счет средств областного бюджета произведен исходя из предельного уровня софинансирования из федерального бюджета (84% – по распоряжению Правительства РФ от 12.07.2018 № 1450-р);

- за счет средств областного бюджета – 293 767,2 тыс. руб. (110,7% к 2018 году).

Общий совокупный объем двух частей субвенции на обеспечение жильем 353 детей-сирот и лиц из их числа с наступившим правом и его распределение между муниципальными образованиями (приложение 30 к проекту закона) рассчитаны в соответствии с Методикой, утвержденной законом Тверской области от 07.12.2011 № 78-30 «О наделении органов местного самоуправления Тверской области государственными полномочиями Тверской области по обеспечению жилыми помещениями отдельных категорий граждан».

В приложении 30 к законопроекту распределение между муниципальными образованиями произведено по каждой части субвенции (8 МО – по софинансируемой части и 38 МО – по второй). При этом обоснования и расчеты распределения каждой части между муниципалитетами в материалах законопроекта не представлены. **Методика не содержит положений, отражающих вышеуказанные особенности** распределения субвенций. Следует отметить, что на данные недостатки указывалось в заключении КСП (от 10.11.2017 № 995/01-09) на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Предлагаем дополнить Методику (приложение к закону от 07.12.2011 № 78-30) положениями о порядке распределения субвенций между муниципальными образованиями с учетом условий софинансирования расходов из федерального бюджета, принять порядок предоставления данных субвенций с учетом особенностей их финансирования;

1.5. на предоставление субсидий физическим и юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями Тверской области, – 46 765,8 тыс. руб.

(112,9% к объему на 2018 год), на плановый период – на уровне 2019 года ежегодно, в том числе на 2019 год:

а) субсидии, предоставляемые в соответствии со ст.78 БК РФ:

- субсидии организациям железнодорожного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки в пригородном сообщении, на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан, – 34 534,7 тыс. руб. (98,8% к уровню 2018 года с учетом планируемого сокращения числа льготных поездок с 514 537 ед. в 2018 году до 478 493 ед. в 2019 году);

- субсидии организациям водного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки, на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением бесплатного проезда отдельным категориям граждан, – 1 687,7 тыс. руб., что на 56,7 тыс. руб. (или 3,5%) больше сопоставимого объема 2018 года (1 631,0 тыс. руб. отражались по мероприятию «Предоставление льготного проезда на водном транспорте отдельным категориям граждан» КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»).

На момент экспертизы законопроекта **Порядок предоставления субсидий организациям водного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки отдельных категорий граждан, не утвержден**, проект Порядка в составе материалов к законопроекту **отсутствует**, в связи с этим не представляется возможным оценить реалистичность расходов на исполнение данного мероприятия в сумме 1 687,7 тыс. руб., что **нарушает принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ**;

- субсидии специализированным службам по вопросам похоронного дела на возмещение стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению умерших, – 1 831,5 тыс. руб. (на уровне 2018 года), из них 1 803,0 тыс. руб. (на уровне 2018 года) – Министерству промышленности и торговли Тверской области. Используемые в расчетах показатели отличны от плановых показателей в проекте изменений ГП. **Предлагаем учесть при утверждении изменений Программы**;

б) субсидии, предоставляемые в соответствии со ст.78.1 БК РФ:

- отдельным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям на реализацию социальных проектов – 3 000,0 тыс. руб. (на уровне 2018 года). Данные средства подлежат предоставлению на конкурсной основе в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 14.05.2013 № 177-пп.

В Приложениях 11, 12 и 14 к законопроекту расходы на вышеназванное мероприятие в соответствии с Приказом Минфина РФ № 132н отражены по ПР 1006, в проекте изменений ГП – по 1003. **Предлагаем учесть при утверждении изменений Программы**;

- поставщикам социальных услуг, которые включены в реестр поставщиков социальных услуг Тверской области, но не участвуют в выполнении государственного задания (заказа), в целях возмещения (компенсации) затрат в связи с предоставлением гражданам социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой, – 5 711,9 тыс. руб. (в 2018 году не предусматривались). Порядок предоставления утвержден постановлением Правительства Тверской области от 28.11.2014 № 607-пп. Согласно материалам законопроекта средства предусматриваются пяти социально ориентированным НКО (г. Тверь – 4 шт., г. Торжок – 1 шт.).

В Приложениях 11, 12 и 14 к законопроекту расходы на вышеназванное мероприятие отражены в соответствии Приказом Минфина РФ № 132н по ПР 1002, в проекте изменений ГП – по ПР 1003. **Предлагаем учесть при утверждении изменений Программы**;

1.6. на проведение отдельных мероприятий ГП «Соцподдержка» (кроме мероприятий программы «Доступная среда») (ПР 1003,1004) предусмотрено: на 2019 год – 15 465,1 тыс. руб. (85,1% к 2018 году), на 2020 год – 12 484,4 тыс. руб., на 2021 год – 10 576,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес (91,9%) занимают расходы на проведение мероприятий, направленных на привлечение общественности к проблемам пожилых

людей, детей и инвалидов, на 2019 год – 14 216,8 тыс. руб. (80,5% к 2018 году), из них на единовременную выплату отдельным категориям ветеранов ВОВ ко Дню Победы – 13 758,3 тыс. руб. (на 2 695 чел., размер выплаты – 5 000 руб.);

1.7. на реализацию мероприятий программы Тверской области «Доступная среда» на 2019 год проектом закона предусмотрено в общей сложности (по всем разделам) 21 922,1 тыс. руб., в том числе по разделу 1000 Министерству социальной защиты населения Тверской области предусмотрено за счет средств областного бюджета 11 975,7 тыс. руб., что на 6 002,5 тыс. руб., или в 2 раза, больше сопоставимого объема 2018 года (5 973,2 тыс. руб. без учета федеральных средств). Средства федерального бюджета на 2019 год в общей сумме 4 549,9 тыс. руб. отнесены к другим разделам и ГРБС.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, проект постановления Правительства Тверской области «Об утверждении программы Тверской области «Доступная среда» на 2019 год и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Тверской области» проходит согласование в установленном порядке. При этом проект программы «Доступная среда» в составе материалов законопроекта отсутствует, в связи с этим не представляется возможным оценить реалистичность расходов на ее исполнение, что нарушает принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ;

1.8. на обеспечение деятельности аппарата Министерства социальной защиты населения Тверской области на 2019 год и плановый период предусмотрено 74 673,0 тыс. руб. ежегодно (уровень 2018 года). Расходы на выплату персоналу составят 71 453,0 тыс. руб. (уровень 2018 года), или 95,7% в общих расходах. Бюджетные ассигнования запланированы с учетом нормативных затрат и предельной цены приобретения товаров, работ, услуг, установленных приказом Министерства от 01.06.2016 № 84 (с изм. от 22.12.2017 № 318).

Предусмотренный проектом закона объем финансового обеспечения ГП «Соцподдержка» соответствует Паспорту программы с учетом изменений, представленных в материалах законопроекта: на 2019 год – 9 900 934,3 тыс. руб. (105,8% к 2018 году), на 2020 год – 9 251 263,9 тыс. руб. (93,4% к 2019 году), на 2021 год – 9 376 596,7 тыс. руб. (101,4% к 2020 году).

Целью ГП «Соцподдержка» является социальная поддержка и улучшение качества жизни социально уязвимых категорий граждан, сокращение бедности за счет развития адресных форм социальной помощи. Достижение цели характеризуются показателями:

Показатели цели	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Показатель 1 «Доля граждан, обеспеченных мерами социальной поддержки, от численности граждан, имеющих право и обратившихся за их получением», %	100,0	100,0	100,0	100,0
Показатель 2 «Доля граждан, охваченных адресной социальной помощью, от общего числа граждан с доходами ниже прожиточного минимума», %	68,8	65,3	66,7	68,2
Показатель 3 «Охват граждан, нуждающихся в социальных услугах учреждений социального обслуживания населения», %	100,0	100,0	100,0	100,0
Показатель 4 «Доля государственных организаций социального обслуживания населения, охваченных независимой системой оценки качества услуг», %	50,0	30,3	28,1	41,6
Показатель 5 «Доля государственных учреждений, предоставивших энергетическую декларацию за отчетный год, от общего количества государственных учреждений социальной защиты», %	100,0	100,0	100,0	100,0

Следует отметить, что включенный в ГП «Соцподдержка» 26.04.2018 показатель 5 не соответствует критерию адекватности, установленному п. 14 Порядка № 545-пп (показатель должен характеризовать степень достижения цели ГП). Предлагаем использовать данный показатель в качестве характеристики деятельности учреждений (по соответствующим задачам или мероприятиям).

Отмечается несоответствие бюджетных ассигнований Министерства социальной защиты населения по ряду мероприятий в приложениях 11, 12, 14 к законопроекту и проекте изменений Программы. Предлагаем привести в соответствие. Информация представлена в таблице.

КЦСР	Наименование мероприятия	Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.					
		в Приложениях 11,12,14 к законопроекту			в проекте ГП		
		2019	2020	2021	2019	2020	2021
3620110010	Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и гражданам с низким доходом на газификацию домов и квартир	5 000,0	5 000,7	5 000,7	5 000,0	5 000,0	5 000,0
36202R4620	Компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	24 936,9	23 908,6	23 456,5	24 336,9	23 908,6	23 456,5
3630110020	Проведение мероприятий по обеспечению доступности социальных услуг инвалидам и другим маломобильным группам населения в рамках программы Тверской области «Доступная среда» на 2019 год (несофинансируемые мероприятия)	3 098,8	2 521,3	2 521,3	2 521,3	2 521,3	2 521,3
	<i>в том числе</i>						
	1.004 «Организация отдыха инвалидов 1 группы (на колясках)»	x	x	x	1 946,3	1 946,3	1 946,3
36301R0270	1.008 «Повышение доступности информационных и иных услуг для различных категорий инвалидов, в том числе предоставление сурдопереводческих услуг для инвалидов по слуху»	x	x	x	575,0	575,0	575,0
	Мероприятия государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы	0,0	0,0	0,0	577,5	0,0	0,0
	<i>в том числе</i>						
36301R0270	1.011 «реализация мероприятий, направленных на расширение использования русского жестового языка, в том числе обучение (профессиональная переподготовка, повышение квалификации) переводчиков в сфере профессиональной коммуникации неслышащих (переводчик жестового языка), переводчиков в сфере профессиональной коммуникации лиц с нарушением слуха и зрения (слепоглухих), в том числе тифлокомментаторов, и специалистов, оказывающих государственные услуги населению, русскому жестовому языку»	x	x	x	80,0	0,0	0,0
	1.012 «Оказание диспетчерских центров связи для глухих с целью оказания экстренной и иной социальной помощи»	x	x	x	60,0	0,0	0,0
	1.014 «Проведение совместно с региональными отделениями всероссийских общественных организаций инвалидов, общественными организациями инвалидов Тверской области совместных мероприятий для инвалидов и их сверстников, не имеющих инвалидности (фестивали, конкурсы, выставки, спартакиады, молодежные лагеря, форумы, съезды, туристические смотры, конференции, мастер-классы и др.)»	x	x	x	437,5	0,0	0,0

2. В рамках ГП «Развитие образования в Тверской области» на 2019–2024 годы Министерству образования Тверской области предусмотрены расходы на 2019 год и плановый период в сумме 372 061,5 тыс. руб. ежегодно (135,1% к 2018 году – 275 347,3 тыс. руб.) (ПР 1004), в том числе:

- на исполнение публичных обязательств по реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот, обучающихся по программам СПО, – 87 675,2 тыс. руб., или 103,9% к сопоставимым расходам 2018 года (отражались по ПР 0704). По расчетам средства предусмотрены на социальное обеспечение 1 040 детей-сирот, в том числе 317 выпускников (в 2018 году – 1038 чел., в т.ч. 315 выпускников);

- на предоставление местным бюджетам субвенций на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях (за исключением государственных образовательных организаций), реализующих образовательную программу дошкольного образования, – 284 386,3 тыс. руб. (103,3% к 2018 году).

3. В рамках ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы Министерству здравоохранения Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год – 5 174 521,3 тыс. руб. (96,5% к 2018 году), на плановый период – 5 368 755,3 тыс. руб. ежегодно. В том числе:

- на исполнение публичных обязательств по реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот, обучающихся по программам СПО (ПР 1004) – 6 886,6 тыс. руб. ежегодно (90,3% к сопоставимым расходам 2018 года по ПР 0704). По расчетам средства предусмотрены на социальное обеспечение 74 детей-сирот, в том числе 14 выпускников (в 2018 году – 81 детей-сирот, в том числе 18 выпускников);

- на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, перечисляемые в федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ПР 1003) на 2019 год – 5 174 521,3 тыс. руб. (96,5% к 2018 году), на плановый период – 5 368 755,3 тыс. руб. ежегодно.

Годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта РФ на ОМС неработающего населения, не может быть меньше произведения

численности неработающих застрахованных лиц на 1 января года, предшествующего очередному, в субъекте РФ и тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения, установленного федеральным законом (ч. 2 ст. 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», далее – Закон № 326-ФЗ).

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 29.07.2018 № 268-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившим силу абзаца одиннадцатого части второй статьи 16 Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»²⁴ в Закон № 326-ФЗ, при составлении и исполнении бюджетов ФФОМС и ТФОМС начиная с бюджетов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов **применяется** Порядок и методика определения численности застрахованных лиц, в том числе неработающих, в целях формирования бюджета Федерального фонда, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных фондов, которые устанавливаются Правительством Российской Федерации (ч. 2 ст. 10 Закона № 326-ФЗ).

В настоящее время Правительством РФ подготовлен проект постановления «Об установлении Порядка и методики определения численности застрахованных лиц, в том числе неработающих, для целей формирования бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» (далее – проект Порядка по ЗЛ) (на момент подготовки заключения данное постановление **не принято**).

Основным отличием проекта Порядка по ЗЛ от действующего является то, что численность неработающих застрахованных лиц определяется как разница между численностью застрахованных лиц и численностью лиц, за которых начислялись страховые взносы в течение расчетного (отчетного) периода (если хотя бы в одном квартале в течение года за лицо начислялись страховые взносы, то такое лицо исключается из числа неработающих застрахованных лиц). Ранее это не учитывалось (брался последний отчетный период).

В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» (далее – Закон № 354-ФЗ) вышеназванный тариф страхового взноса в субъекте РФ рассчитывается как произведение тарифа, установленного ст. 1 Закона № 354-ФЗ (18 864,6 руб.), коэффициента дифференциации согласно приложению к Закону № 354-ФЗ (для Тверской области установлен коэффициент в размере 0,3333) и **коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг**, ежегодно устанавливаемого федеральным законом о бюджете ФФОМС на соответствующий финансовый год и плановый период.

Согласно представленным расчетам расходы на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения определены исходя из:

1) численности неработающего населения по состоянию на 01.01.2018 – 735 456 чел. (численность определена неизменной на 2019–2021 годы), что **на 59 426 чел. (7,5%) меньше** указанного показателя на 01.04.2017 (794 882 чел.²⁵). Одной из причин снижения численности неработающего населения является исключение из числа неработающих граждан военнослужащих, работников органов прокуратуры, ФСБ, МЧС, правоохранительных и следственных органов, судей и др., за которых в соответствии с действующим законодательством не сдаются сведения индивидуального (персонифицированного) учета, и которые в соответствии с пп. «ж» п. 5 ст. 10 Закона

24 Вступил в силу с 10.08.2018.

25 Использовался для расчета страховых взносов на ОМС неработающего населения на 2018 год.

№ 326-ФЗ не относятся к категории неработающих граждан и не входят в число застрахованных лиц в системе ОМС, а также определение численности неработающих граждан в соответствии с проектом Порядка по ЗЛ;

2) коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг на 2019 год в размере 1,119, на 2020–2021 годы – 1,161. Следует отметить, что использованные при расчете расходов на плановый период коэффициенты удорожания медицинских услуг не соответствуют коэффициентам, установленным ч. 3 ст. 7 проекта федерального закона «О федеральном бюджете обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – законопроект о бюджете ФФОМС): на 2020 год – 1,162, на 2021 год – 1,208. Это свидетельствует о несоблюдении требований ч. 1 ст. 2 Закона № 354-ФЗ.

Расчет необходимых бюджетных ассигнований на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения с учетом коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, установленных законопроектом о бюджете ФФОМС, приведен в таблице²⁶.

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год
Численность неработающего населения на 01.01.2018, чел.	735 456	735 456	735 456
Тариф страхового взноса на ОМС неработающего населения (18 864,6 руб.х0,3333), руб.	6 287,6	6 287,6	6 287,6
Коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг в соответствии с законопроектом о бюджете ФФОМС	1,119	1,162	1,208
Объем бюджетных ассигнований на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения, рассчитанный с учетом коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, определенного законопроектом о бюджете ФФОМС, тыс. руб.	5 174 521,3	5 373 388,6	5 586 082,5
Объем бюджетных ассигнований на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения, предусмотренный проектом об областном бюджете, тыс. руб.	5 174 521,3	5 368 755,3	5 368 755,3
Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения, тыс. руб.	0,0	4 633,3	217 327,2

Согласно расчетам Контрольно-счетной палаты дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения составляет в 2020 году – 4 633,3 тыс. руб., в 2021 году – 217 327,2 тыс. рублей. Предлагаем уточнить расходы.

4. В рамках ГП «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы Комитету по делам культуры Тверской области на исполнение публичных обязательств по реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей в учреждениях СПО предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 1 520,6 тыс. руб. ежегодно (94,6% к сопоставимым расходам 2018 года по ПР 0704). По расчетам средства предусмотрены на социальное обеспечение 16 детей-сирот, в том числе 4 выпускников (2018 году – 17 детей-сирот, в том числе 4 выпускника).

В Приложениях 11, 12 и 14 к законопроекту расходы на вышеуказанное мероприятие в соответствии с приказом Минфина РФ № 132н отражены по ПР 1004, в проекте изменений ГП – по ПР 0704. Предлагаем учесть при утверждении изменений Программы.

5. В рамках ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы Министерству социальной защиты населения Тверской области на исполнение публичных обязательств по выплате компенсации малоимущим гражданам на установку индивидуальных приборов учета на 2019 год предусмотрено 164,5 тыс. руб. ежегодно (96,3% к 2018 году).

6. В рамках ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы Министерству транспорта Тверской области предусмотрены расходы на 2019 год – 235 164,3 тыс. руб. (99,8% к 2018 году), на 2020 год

²⁶ В расчете ассигнований на 2019–2021 годы использована численность неработающего населения на 01.01.2018.

– 232 570,9 тыс. руб., на 2021 год – на уровне 2019 года. Из них на предоставление субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда по единому социальному проездному билету на территории Тверской области (в соответствии со ст.78 БК РФ), – 232 570,9 тыс. руб. ежегодно (99,6% к 2018 году). Расчет произведен исходя из планового объема реализации ЕСПБ – 620 770 шт. (в 2018 году – 623 511шт.) и полной стоимости проезда одного пассажира, установленной по муниципальным образованиям Порядком предоставления субсидий, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 01.03.2017 № 45-п. На 2019 и 2021 годы предусмотрено по 2 593,4 тыс. руб. на приобретение бланков билетов.

7. В рамках ГП «Молодежь Верхневолжья» на 2017–2022 годы» предусматриваются бюджетные ассигнования в общей сумме на 2019 год – 87 391,3 тыс. руб. (82,4% к 2018 году), на плановый период – 20 752,9 тыс. руб. ежегодно. В том числе в 2019 году:

- *Комитету по делам молодежи Тверской области* на предоставление субсидий муниципальным образованиям – 76 641,3 тыс. руб. (72,3% к 2018 году), в том числе:

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 75 866,4 тыс. руб. (71,8% к 2018 году), из них за счет средств федерального бюджета – 35 782,1 тыс. руб. (78,3% к 2018 году);

- субсидии на обеспечение жильем молодых семей без привлечения средств федерального бюджета (дополнительные выплаты при рождении ребенка) – 70,8 тыс. руб. (65,6% к 2018 году);

- *Министерству экономического развития Тверской области* на предоставление социальных выплат при рождении (усыновлении) детей молодым семьям, приобретающим жилье с использованием ипотечных жилищных кредитов, – в сумме 10 750,0 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году не предусматривались). Расчет произведен на 215 социальных выплат (соответствует показателю в проекте ГП) исходя из фиксированного размера выплаты – 50,0 тыс. руб. (представлен проект Порядка предоставления социальных выплат молодым семьям при рождении (усыновлении) ребенка в период действия договора ипотечного жилищного кредита).

8. В рамках ГП «Содействие занятости населения Тверской области» на 2017–2022 годы Главному управлению по труду и занятости населения Тверской области на социальные выплаты безработным гражданам на 2019 год – 347 195,5 тыс. руб. (115% к 2018 году), на 2020 год – 354 308,0 тыс. руб., на 2021 год – 354 920,6 тыс. рублей. Расходы в полном объеме осуществляются за счет субвенций из федерального бюджета на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости.

9. В рамках ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы Министерству сельского хозяйства Тверской области на мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, предусмотрено на 2019 год – 19 216,2 тыс. руб. (117,6% к 2018 году), на 2020 год – 18 872,2 тыс. руб., на 2021 год – 12 914,2 тыс. рублей. Из них за счет субсидий из федерального бюджета: на 2019 год – 9 831,6 тыс. руб., что на 41,4% больше уровня 2018 года (6 953,2 тыс. руб.); на 2020 год – 9 487,6 тыс. руб.; на 2021 год – 3 529,6 тыс. руб. (соответствует таблице 53 приложения 33 к проекту закона о федеральном бюджете).

10. В рамках ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы» Министерству туризма на исполнение публичных обязательств по реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, обучающихся по программам СПО, предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 2 097,2 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года по ПР 0704). По расчетам средства предусмотрены на 25 детей-сирот, что соответствует показателю в проекте ГП.

11. Расходы, не включенные в государственные программы Тверской области, предусмотрены на исполнение мировых соглашений по оплате убытков (потерь), возникших в результате предоставления льготного проезда на железнодорожном транспорте пригородного сообщения на территории Тверской области отдельным категориям граждан, на 2019 год – 14 635,8 тыс. руб. (в 2018 году не предусматривались).

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Информация об объемах бюджетных ассигнований по разделу приведена в таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год
Раздел 1100 «Физическая культура и спорт», всего	769 237,5	863 364,6	899 298,6	679 068,3
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>94 127,1</i>	<i>35 934,0</i>	<i>-220 230,3</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>112,2</i>	<i>104,2</i>	<i>75,5</i>
В том числе				
Федеральный бюджет	46 830,0	88 160,3	22 061,5	14 200,7
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>41 330,3</i>	<i>- 66 098,8</i>	<i>- 7 860,8</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>188,3</i>	<i>25,0</i>	<i>64,4</i>
областной бюджет	722 407,5	775 204,3	877 237,1	664 867,6
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>52 796,8</i>	<i>102 032,8</i>	<i>-212 369,5</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>107,3</i>	<i>113,2</i>	<i>75,8</i>
В том числе				
Межбюджетные трансферты, всего	137 991,7	58 218,9	106 819,9	29 060,5
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов раздела, %</i>	<i>17,9</i>	<i>6,7</i>	<i>11,9</i>	<i>4,3</i>

В 2019 году по сравнению с 2018 годом Тверской области дополнительно выделены субсидии из федерального бюджета на реализацию мероприятий в рамках национального проекта «Демография» в сумме 81 775,7 тыс. руб.: на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние.

Основную долю в расходах по разделу в 2019 году составят расходы на содержание подведомственной сети (58,1%), бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности (17,3%), на проведение отдельных мероприятий (13,6%), предоставление межбюджетных трансфертов (6,7%).

В рамках раздела законопроектом предусматривается реализация двух государственных программ Тверской области, информация об объемах финансирования которых приведена в таблице.

Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.			Отклонение 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	2020 год	2021 год	тыс. руб.	%
Всего по разделу	769 237,5	863 364,6	899 298,6	679 068,3	94 127,1	112,2
«Физическая культура и спорт Тверской области» на 2017-2022 годы	765 890,0	862 235,2	899 298,6	679 068,3	96 345,2	112,6
- Комитет по физической культуре и спорту Тверской области	614 400,3	678 184,9	613 701,0	605 597,1	63 784,6	110,4
- Министерство строительства и ЖКХ Тверской области	151 489,7	184 050,3	285 597,6	73 471,2	32 560,6	121,5
«Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017 - 2022 годы	1 333,9	1 129,4	0,0	0,0	- 204,5	84,7
- Комитет по физической культуре и спорту Тверской области	1 333,9	1 129,4	0,0	0,0	- 204,5	84,7
Расходы, не включенные в государственные программы	2 013,6	0,0	0,0	0,0	- 2 013,6	

1. В рамках ГП «Физическая культура и спорт Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Физкультура») предусмотрены ассигнования Комитету по физической культуре и спорту Тверской области (далее – Комитет) на 2019 год в сумме 678 184,9 тыс.

руб., что на **63 784,6 тыс. руб., или на 10,4%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (614 400,3 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 613 701,0 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 605 597,1 тыс. руб. Из них:

1.1. расходы на содержание подведомственных учреждений предусмотрены на 2019 год в сумме 500 873,2 тыс. руб., что на **1 566,0 тыс. руб., или на 0,3% больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (499 307,2 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 492 367,2 тыс. руб. ежегодно. В том числе:

1.1.1. расходы на предоставление субсидий 20 подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2019 год предусмотрены в сумме 480 967,5 тыс. руб., что на **9 263,9 тыс. руб., или на 2,0%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (471 703,6 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 480 967,7 тыс. руб. ежегодно.

Субсидии предусматриваются по следующим направлениям:

- создание условий для занятий физической культурой и спортом населения региона в государственных физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексах (для 9 физкультурно-оздоровительных комплексов) на 2019–2021 годы – в сумме 187 490,7 тыс. руб. ежегодно, что на **952,7 тыс. руб., или на 0,5%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (186 538,0 тыс. руб.);

- осуществление спортивной подготовки по видам спорта в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения (для 9 спортивных школ олимпийского резерва) на 2019 год – в сумме 238 661,0 тыс. руб., что на **7 796,8 тыс. руб., или на 3,4%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (230 864,2 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 238 661,2 тыс. руб. ежегодно;

- осуществление спортивной подготовки по видам спорта в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами (для ГБУ «Спортивно-адаптивная школа») на 2019–2021 годы – в сумме 11 346,2 тыс. руб. ежегодно, что на **98,6 тыс. руб., или на 0,9%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (11 247,6 тыс. руб.);

- обеспечение подготовки резерва для сборных команд России по видам спорта (для ГБУ центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства») на 2019–2021 годы – в сумме 43 469,6 тыс. руб. ежегодно, что на **415,8 тыс. руб., или на 1,0%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (43 053,8 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к законопроекту, при определении объемов субсидий на выполнение государственных заданий учтены расходы на повышение фонда оплаты труда работников государственных учреждений Тверской области с 01.10.2019 на 4,2% (прогнозируемый уровень инфляции в 2019–2020 годах). Дополнительный объем средств на повышение заработной платы в 2019 году составит 2 969,9 тыс. рублей.

В связи с тем, что в законопроекте не представлено распределение бюджетных ассигнований по подгруппам видов расходов, и из структуры кода целевой статьи расходов областного бюджета исключена группировка направлений расходов, указанные в законопроекте наименования целевых статей расходов 3410110030, 3420110030, 3430210040, 3420210050 не позволяют определить направление расходов, что не соответствует принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленному ст. 38 Бюджетного кодекса РФ. Предлагаем уточнить наименование указанных целевых статей, дополнив их следующими словами «(субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий)»;

1.1.2. расходы на предоставление подведомственным учреждениям субсидий на иные цели на 2019 год предусмотрены в сумме 19 905,7 тыс. руб., что на 7 697,9 тыс. руб., или на 27,9% меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (27 603,6 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 11 399,5 тыс. руб. ежегодно, в т.ч.:

1) на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, на 2019 год – в сумме 6 800,0 тыс. руб., что на 11 489,3 тыс. руб., или на 62,8%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (18 289,3 тыс. руб.), в т.ч. за счет средств федерального бюджета (выделены в рамках национального проекта «Демография») – 5 712,0 тыс. руб. (в 2018 году – 15 363,0 тыс. руб.), областного бюджета – 1 088,0 тыс. руб., на 2020–2021 годы – за счет средств областного бюджета в сумме 1 088,0 тыс. руб. ежегодно.

В качестве обоснования расходов на 2020–2021 годы представлено распределение субсидий в разрезе государственных учреждений, что не позволяет оценить реалистичность расходов.

В соответствии с материалами, представленными к законопроекту, в 2019 году планируется удовлетворить 10 заявок от государственных учреждений, в 2020–2021 годах – 4 заявки. При этом в проекте ГП «Физкультура» значения показателя «Количество удовлетворенных заявок от государственных учреждений спортивной направленности, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации по базовым видам спорта региона» на 2019–2021 годы определены в размере 15 ед., что не соответствует требованиям пп. «а», «и» п. 14 Порядка № 545-пш. Предлагаем привести в соответствие при внесении изменений в ГП «Физкультура»;

2) на укрепление и развитие материально-технической базы:

2.1) физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов на 2019 год – в сумме 9 508,9 тыс. руб., что на 5 257,6 тыс. руб., или на 123,7%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (4 251,3 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 7 800,0 тыс. руб. ежегодно.

В рамках указанного мероприятия в 2019 году планируется:

- провести капитальный ремонт в ГБУ «Спорткомплекс Юбилейный» на сумму 6 961,3 тыс. рублей. В указанную сумму включены расходы на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт системы противопожарной защиты на сумму 175,0 тыс. руб., по которым не представлены документы, подтверждающие обоснование расходов, что не позволяет оценить реалистичность расходов и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ;

- провести текущий ремонт в ГБУ «Спортивный ледовый комплекс «Арктика» на сумму 668,7 тыс. руб.;

- провести ремонт ледозаливочной машины ZAMBONI для ГБУ «Спортивный ледовый комплекс «Кристалл» на сумму 989,5 тыс. руб.;

- приобрести винтовой компрессор для холодильной установки для ГБУ «Спортивный ледовый комплекс «Старица» на сумму 889,4 тыс. рублей. Следует отметить, что в соответствии с материалами, представленными к проекту областного бюджета Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году планировалось предоставление субсидии ГБУ «Спортивный ледовый комплекс «Старица» в сумме 820,0 тыс. руб. для приобретения винтового компрессора для холодильной установки. Однако при распределении субсидии на иные цели Комитетом в 2018 году средства указанному учреждению не были выделены, что привело к увеличению расходов на указанные цели в 2019 году на сумму 69,4 тыс. руб., или 8,5%.

Следует отметить, что в 2020 году предусмотрены субсидии ГБУ «Спортивный ледовый комплекс «Арктика» в сумме 7 800,0 тыс. руб. на приобретение ледозаливочной машины (ледозаливочная машина находится в эксплуатации с 2009 года). При этом в 2019

году предусмотрены субсидии для ГБУ «Спортивный ледовый комплекс «Кристалл» на ремонт ледозаливочной машины, которая находится в эксплуатации с 2006 года.

Выполнение указанного мероприятия характеризует показатель «Количество подведомственных Комитету физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов, получивших субсидию», который **в нарушение требований** п. 14 Порядка № 545-пп фактически характеризует не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС), предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. **Предлагаем учесть при внесении изменений в ГП «Физкультура»;**

2.2) спортивных школ олимпийского резерва на 2019 год – в сумме 3 596,8 тыс. руб., что на 1 466,2 тыс. руб., или на 29,0% меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (5 063,0 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 2 511,5 тыс. руб. ежегодно.

В рамках указанного мероприятия в 2019 году планируется:

- осуществить капитальный и текущий ремонт в ГБУ «Комплексная спортивная школа олимпийского резерва имени олимпийского чемпиона В.А. Капитанова №1» на сумму 2 647,1 тыс. руб.;

- приобрести противопожарное оборудование и произвести монтаж противопожарной системы и системы видеонаблюдения в ГБУ «Спортивная школа олимпийского резерва по видам гребли имени олимпийской чемпионки Антонины Серединой» на сумму 949,7 тыс. рублей.

В составе пакета документов **не представлена** утвержденная проектная документация на устройство системы противопожарной защиты, что **не позволяет** оценить обоснованность указанных расходов.

Выполнение указанного мероприятия характеризует показатель «Доля государственных СШОР, получивших финансовую поддержку», который **в нарушение требований** п. 14 Порядка № 545-пп фактически характеризует не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. **Предлагаем учесть при внесении изменений в ГП «Физкультура».**

В качестве обоснования расходов на укрепление и развитие материально-технической базы физкультурно-оздоровительных и спортивных комплексов, спортивных школ олимпийского резерва на 2020–2021 годы представлено распределение субсидий в разрезе государственных учреждений, что **не позволяет** оценить реалистичность расходов. Кроме того, представлено распределение субсидий на укрепление и развитие материально-технической базы спортивных школ олимпийского резерва на иные цели на 2021 год в сумме 2 500,0 тыс. руб. (на 11,5 тыс. руб. распределение субсидий отсутствует);

1.2. расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (на выплату ежемесячного денежного содержания спортсменам, в том числе спортсменам-инвалидам, тренерам Тверской области) предусмотрены на 2019–2021 годы в сумме 2 295,9 тыс. руб. ежегодно, что на 103,1 тыс. руб., или на 4,7%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (2 192,8 тыс. руб.).

Законом Тверской области от 28.09.2018 № 44-ЗО внесены изменения в статью 12 закона Тверской области от 10.03.2010 № 21-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области», согласно которым врачам по лечебной физкультуре и спортивной медицине, являющимся гражданами Российской Федерации, место жительства которых находится на территории Тверской области, которым присвоено почетное звание «Заслуженный врач Российской Федерации» за заслуги в развитии физической культуры и спорта (далее – врачи), устанавливается дополнительное материальное обеспечение в виде ежемесячного денежного содержания в порядке и размере, определенных Правительством Тверской области.

Постановлением Правительства Тверской области от 31.08.2010 № 428-па утвержден Порядок установления и выплаты ежемесячного денежного содержания спортсменам, в том числе спортсменам-инвалидам, тренерам Тверской области (далее – Порядок № 428-па). На момент подготовки настоящего заключения в указанное постановление не внесены изменения, касающиеся определения порядка и размера выплаты ежемесячного денежного содержания врачам. При этом в материалах к законопроекту запланировано начиная с 2019 года предоставление ежемесячного денежного содержания врачам (1 чел.). Предлагаем обеспечить принятие указанных изменений в постановление или принятие нового постановления, а также уточнить в законопроекте наименование целевой статьи расходов и публичного нормативного обязательства в приложении 15 к законопроекту.

Пунктом 5 Порядка № 428-па установлено, что при определении размера ежемесячного денежного содержания применяется фиксированная выплата к страховой пенсии по старости, установленная ст. 16 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» (далее – Закон № 400-ФЗ). Размер указанной выплаты определен от 150 до 1000% от фиксированной выплаты к страховой пенсии по старости. Возможность индексации указанной выплаты не установлена ни Порядком № 428-па, ни ст. 39 законопроекта. Несмотря на это Комитетом при расчете потребности в расходах на выплаты ежемесячного денежного содержания дважды осуществлена индексация указанной выплаты: с 01.02.2019 – в размере 1,04 (5 182,20 руб.), с 01.04.2019 – в размере 1,03 (5 331,70 руб.).

В соответствии с представленными расчетами численность получателей указанных выплат в 2019–2021 годах составит 13 человек.

В соответствии с Федеральным законом от 03.10.2018 № 350-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам назначения и выплаты пенсий»²⁷ размер фиксированной выплаты к страховой пенсии по старости, предусмотренной ч. 1 ст. 16 Закона № 400-ФЗ, с 01.01.2019 устанавливается в размере 5 334,19 руб., с 01.01.2020 – 5 686,25 руб., с 01.01.2021 – 6 044,48 рублей.

Расчет потребности в средствах на выплату ежемесячного денежного содержания спортсменам и тренерам Тверской области приведен в таблице.

Численность получателей выплаты, чел.	Установленный размер ежемесячного денежного содержания, % от фиксированной выплаты к страховой пенсии по старости	Фиксированная выплата к страховой пенсии по старости, руб.			Годовая потребность в средствах на осуществление выплаты, руб.		
		с 01.01.2019	с 01.01.2020	с 01.01.2021	2019 год (гр.1хгр.2х гр.3х12/100)	2020 год (гр.1хгр.2хгр.4 х12/100)	2021 год (гр.1хгр.2 хгр.5х12/100)
1	100,0	5 334,19	5 686,25	6 044,48	64 010,28	68 235,00	72 533,76
5	225,0	5 334,19	5 686,25	6 044,48	720 115,65	767 643,75	816 004,80
3	300,0	5 334,19	5 686,25	6 044,48	576 092,52	614 115,00	652 803,84
4	375,0	5 334,19	5 686,25	6 044,48	960 154,20	1 023 525,00	1 088 006,40
Всего					2 320 372,65	2 473 518,75	2 629 348,80
Предусмотрено законопроектом					2 295 900,00	2 295 900,00	2 295 900,00
Объем недостающих бюджетных ассигнований					24 472,65	177 618,75	333 448,80

По оценке Контрольно-счетной палаты, расчетная потребность в средствах на осуществление указанной выплаты на 2019 год составит 2 320,4 тыс. руб., на 2020 год – 2 473,5 тыс. руб., на 2021 год – 2 629,3 тыс. руб., что больше предусмотренных в законопроекте ассигнований на эти цели. Предлагаем уточнить объем бюджетных ассигнований на реализацию данного публичного нормативного обязательства;

1.3. расходы на исполнение публичных обязательств предусмотрены на 2019–2021 годы в сумме 12 043,2 тыс. руб. ежегодно, что на 1 521,7 тыс. руб., или на 14,5%,

²⁷ Вступает в силу с 01.01.2019.

больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (10 521,5 тыс. руб.). В том числе расходы:

1) на выплату единовременного денежного вознаграждения за выдающиеся достижения и особые заслуги в области физической культуры и спорта спортсменам, в том числе спортсменам-инвалидам, тренерам физической культуры и спорта Тверской области на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 3 411,6 тыс. руб. ежегодно, что **на 320,5 тыс. руб., или на 10,4%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (3 091,1 тыс. руб.).

Размер указанных расходов определен на уровне 2018 года с учетом дополнительной потребности на 2018 год в сумме 320,5 тыс. руб. по итогам выступлений в составах спортивных сборных команд России или Тверской области на официальных международных и всероссийских соревнованиях в 2017 году (254 чел.);

2) на выплату ежемесячных стипендий Губернатора Тверской области спортсменам, спортсменам-инвалидам, включенным в состав сборных команд Российской Федерации, на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 8 631,6 тыс. руб. ежегодно, что **на 1 201,2 тыс. руб., или на 16,2%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (7 430,4 тыс. руб.).

Изменениями, внесенными постановлением Правительства Тверской области от 23.10.2018 № 312-пп в постановление Правительства Тверской области от 24.03.2015 № 132-пп «О Порядке назначения и организации выплат ежемесячных стипендий Губернатора Тверской области спортсменам, спортсменам-инвалидам спортивных сборных команд Российской Федерации по видам спорта, включенным в программы Олимпийских игр, Паралимпийских игр и Сурдлимпийских игр, и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Тверской области» предусмотрена дополнительная стипендия членам основной сборной команды Российской Федерации в размере 4 500,0 руб. в видах спорта (спортивных дисциплинах), имеющих спортивное международное объединение или общероссийское объединение, не включенных в программу Олимпийских игр, Паралимпийских игр и Сурдлимпийских игр.

Согласно расчетам, представленным к законопроекту, в 2019 году общее число получателей ежемесячных стипендий Губернатора Тверской области составит 106 чел., из них 37 чел. будут получать стипендии в размере 4 500,0 руб.;

1.4. расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям Тверской области на 2019 год предусмотрены в сумме 23 477,3 тыс. руб., что **на 12 973,3 тыс. руб., или на 35,6%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (36 450,6 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 29 060,5 тыс. руб. ежегодно, в т.ч.:

1) на приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений и оборудования на плоскостные спортивные сооружения на 2019 год – в сумме 16 884,0 тыс. руб., что **на 13 589,1 тыс. руб., или на 44,6%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (30 473,1 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 22 984,5 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии с представленными расчетами в 2019 году планируется установка в муниципальных образованиях 3 универсальных спортивных площадок с искусственной травой, 5 площадок для тестирования в рамках ВФСК ГТО, 11 комплектов уличных тренажеров.

Документы, подтверждающие обоснование расходов на 2020–2021 годы, **не представлены, что не позволяет** оценить их реалистичность и **свидетельствует о несоблюдении** принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ;

2) на укрепление материально-технической базы муниципальных спортивных школ на 2019–2021 годы – в сумме 5 977,5 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

В соответствии с представленными расчетами в 2019 году планируется закупить автобусы для 3 муниципальных спортивных школ и 10 комплектов спортивного оборудования, инвентаря и экипировки;

3) на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, на 2019 год – в сумме 615,8 тыс. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета (выделены в рамках национального проекта «Демография») – 517,3 тыс. руб., областного бюджета – 98,5 тыс. руб., на 2020–2021 годы – за счет средств областного бюджета в сумме 98,5 тыс. руб. ежегодно (в 2018 году средства на указанные цели не предусматривались).

Согласно п. 1 ст. 139 Бюджетного кодекса РФ под субсидиями местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

В соответствии с п. 26 ч. 1 ст. 15, п. 19 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения муниципального района, городского округа относятся обеспечение условий для развития на территории муниципального района, городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района, городского округа.

Согласно п. 6.2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее – Закон № 329-ФЗ) к полномочиям органов местного самоуправления в области физической культуры и спорта отнесены развитие детско-юношеского спорта в целях создания условий для подготовки спортивных сборных команд муниципальных образований и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд субъектов Российской Федерации.

Согласно п. 2.2 ст. 6 Закона № 329-ФЗ к полномочиям Российской Федерации отнесена подготовка сборных команд Российской Федерации, п. 9.2 ч. 1 ст. 8 Закона № 329-ФЗ к полномочиям субъектов РФ отнесено участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации.

Таким образом, предоставление муниципальным образованиям субсидий на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, в отсутствие полномочий, определенных ст. 15, 16 Закона № 131-ФЗ, ст. 9 Закона № 329-ФЗ, является нарушением требований п. 1 ст. 139 Бюджетного кодекса РФ. Предлагаем уточнить название субсидии, согласовав его с расходными обязательствами муниципальных образований, или изменить форму межбюджетного трансферта, исключив из состава субсидии;

1.5. расходы на реализацию отдельных мероприятий предусмотрены на 2019 год в сумме 117 380,9 тыс. руб., что на 78 567,1 тыс. руб., или 202,4%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (38 813,8 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 55 819,8 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 47 715,9 тыс. рублей.

В рамках данного направления расходов предусматриваются два новых мероприятия, на реализацию которых выделены средства из федерального бюджета в рамках национального проекта «Демография»:

1) на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на 2019 год – в сумме 63 793,1 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 22 743,8 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 14 639,9 тыс. руб., в т.ч. за счет средств

федерального бюджета на 2019 год – 61 879,3 тыс. руб., на 2020 год – 22 061,5 тыс. руб., на 2021 год – 14 200,7 тыс. рублей.

Информация о направлении использования выделенных субсидий из федерального бюджета **не представлена**.

Выполнение указанного мероприятия характеризует показатель «Количество получателей субсидии», который **в нарушение требований** п. 14 Порядка № 545-пп фактически характеризует не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий ГРБС, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. **Предлагаем учесть** при внесении изменений в ГП «Физкультура»;

2) на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние на 2019 год – в сумме 20 511,8 тыс. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 19 896,4 тыс. руб., областного бюджета – 615,4 тыс. рублей.

В соответствии с проектом ГП «Физкультура» в результате реализации данного мероприятия уровень обеспеченности СШОР спортивным оборудованием и инвентарем в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки составит 26,0%.

Следует отметить, что после подписания соглашений с Минспорта России о предоставлении субсидий из федерального бюджета, в котором будут определены показатели результативности, возможно изменение показателей, характеризующих выполнение указанных выше мероприятий.

В соответствии с проектом ГП «Физкультура» в рамках мероприятия 1.001 «Организация и проведение спортивно-массовых соревнований среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, их вовлечение в активный образ жизни» (объем финансирования – 401,4 тыс. руб. ежегодно) в 2019–2021 годах предусмотрено проведение 6 мероприятий ежегодно. При этом в соответствии с отчетом по реализации ГП «Физкультура» в 2017 году было проведено 27 мероприятий при объеме финансирования 373,0 тыс. рублей. **Предлагаем учесть** при внесении изменений в ГП «Физкультура».

В соответствии с материалами, представленными к законопроекту, расходы на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в сумме 326,4 тыс. руб. (ежегодно) выделяются на повышение квалификации спортивных судей по дополнительным профессиональным программам по организации и проведению тестирования населения по выполнению нормативов комплекса ГТО. Планируется, что ежегодно обучение будут проходить 96 человек. При этом в проекте ГП «Физкультура» в качестве показателя, характеризующего выполнение данного мероприятия, указан показатель «Количество спортивных площадок, оборудованных для внедрения ВФСК ГТО», что **не соответствует** критерию адекватности, установленному пп. «а» п. 14 Порядка № 545-пп. **Предлагаем учесть** при внесении изменений в ГП «Физкультура»;

1.6. расходы на обеспечение деятельности Комитета на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 22 114,4 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года). Из них расходы на закупку товаров (работ, услуг) для государственных нужд на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 1 107,3 тыс. руб. ежегодно, что **на 21,0 тыс. руб., или на 0,1%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 128,3 тыс. руб.).

Приказом Комитета от 01.06.2016 № 115-од (в ред. от 03.10.2018 № 375-од) утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Комитета по физической культуре и спорту Тверской области (далее – Нормативные затраты).

В ходе выборочного анализа соответствия нормативов, использованных при проведении расчета на закупку товаров (работ, услуг), установлено **несоответствие** Нормативным затратам по следующим позициям:

Наименование товаров (работ, услуг)	Утверждено нормативными затратами		Указано в расчете Комитета			Сумма, рассчитанная в соответ- ствии с Нормативны- ми затратами, руб.	Отклонение затрат, рассчитанных Комитетом от нормативных, руб.
	Кол-во	Стоимость 1 ед., руб.	Кол- во	Стоимость 1 ед., руб.	Сумма, руб.		
Системный блок	Не более 1 ед. на 1 сотрудника	Не более 45 000,0	2	51 000,0	102 000,0	90 000,0	12 000,0

Это свидетельствует о завышении Комитетом расходов на обеспечение деятельности на сумму 12,0 тыс. рублей. Предлагаем уточнить.

2. В рамках ГП «Физкультура» предусмотрены ассигнования Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области (далее – Министерство строительства) на 2019 год в сумме 184 050,3 тыс. руб., что на 32 560,6 тыс. руб., или на 21,5%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (151 489,7 тыс. руб.), на 2020 год – 285 597,6 тыс. руб., на 2021 год – 73 471,2 тыс. руб. (описано в разделе АИП).

3. Законопроектом предусмотрен объем финансирования ГП «Физкультура» на 2019 год в сумме 862 235,2 тыс. руб., что на 96 345,2 тыс. руб., или на 12,6%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (765 890,0 тыс. руб.), на 2020 год – в сумме 899 298,6 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 679 068,3 тыс. рублей.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом основной рост объема финансирования предусмотрен по следующим подпрограммам:

- «Массовая физкультурно-оздоровительная и спортивная работа» – на 25 081,8 тыс. руб. (6,5%): с 384 330,7 тыс. руб. в 2018 году до 409 412,5 тыс. руб. в 2019 году;

- «Подготовка спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, развитие базовых видов спорта, развитие спорта высших достижений» – на 70 994,5 тыс. руб. (20,5%): с 346 466,7 тыс. руб. в 2018 году до 417 461,2 тыс. руб. в 2019 году.

Цель ГП «Физкультура» – развитие физической культуры и спорта на территории Тверской области.

Информация об общем объеме финансирования ГП «Физкультура», предусмотренном законопроектом и проектом госпрограммы на 2019–2021 годы, и показателях достижения цели госпрограммы приведена в таблице.

Наименование	Единица измерения	Предусмотрено действующей ГП «Физкультура»				Предусмотрено законопроектом и проектом ГП «Физкультура»		
		2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
Общий финансирования ГП «Физкультура»	тыс. руб.	765 890,0	640 065,9	640 055,3	640 055,3	862 235,2	899 298,6	679 068,3
отклонение проекта ГП от действующей	тыс. руб.					222 169,3	259 243,3	39 013,0
	%					134,7	140,5	106,1
Показатель 1 «Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения в возрасте 3–79 лет»	%	34,5	35,5	37,1	38,0	35,5	37,1	38,0
отклонение проекта ГП от действующей	п.п.					0,0	0,0	0,0
к предыдущему году	%		102,9	104,5	102,4	102,9	104,5	102,4
Показатель 2 «Численность населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения в возрасте 3–79 лет»	чел.	410 233	422 124	441 149	451 851	422 124	441 149	451 851
отклонение проекта ГП от действующей	чел.					0	0	0
к предыдущему году	%		102,9	104,5	102,4	102,9	104,5	102,4

Наименование	Единица измерения	Предусмотрено действующей ГП «Физкультура»				Предусмотрено законопроектом и проектом ГП «Физкультура»		
		2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
Показатель 3 «Доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов»	%	77,0	81,0	85,0	87,0	81,0	85,0	87,0
<i>отклонение проекта ГП от действующей</i>	<i>п.п.</i>					0,0	0,0	0,0
<i>к предыдущему году</i>	%		105,2	104,9	102,4	105,2	104,9	102,4
Показатель 4 «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности указанной категории населения»	%	11,0	13,0	15,3	16,0	13,0	15,3	16,0
<i>отклонение проекта ГП от действующей</i>	<i>п.п.</i>					0,0	0,0	0,0
<i>к предыдущему году</i>	%		118,2	117,7	104,6	118,2	117,7	104,6

В ходе проведенного анализа установлено, что, несмотря на увеличение объема финансирования ГП «Физкультура» в 2019–2021 годах по сравнению с действующей программой, значения всех показателей цели госпрограммы, отдельных задач и мероприятий остались неизменными, что не соответствует критерию согласованности, установленному пп. «и» п. 14 Порядка № 545-пп.

На реализацию федерального проекта «Спорт – норма жизни», входящего в состав национального проекта «Демография»²⁸, в рамках проекта ГП «Физкультура» предусмотрены средства на 2019 год в сумме 91 720,7 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 23 930,3 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 15 826,40 тыс. руб. (данный федеральный проект выделен в отдельную задачу).

В рамках федерального проекта запланировано выполнение 3 мероприятий, на реализацию которых выделяются субсидии из федерального бюджета в 2019–2021 годах. Реализация федерального проекта «Спорт – норма жизни» за счет средств областного бюджета Тверской области не предусмотрена. Одной из причин является отсутствие критериев как на уровне Российской Федерации, так и Тверской области для отнесения расходов на реализацию национальных проектов.

В соответствии с указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204) предусмотрено, что в 2024 году необходимо обеспечить увеличение доли граждан, ведущих здоровый образ жизни, а также увеличение до 55 процентов доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом.

Предусмотренный в проекте ГП показатель «Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения в возрасте 3–79 лет» не соответствует показателю, установленному в Указе № 204, паспорте национального проекта «Демография», как по наименованию, так и по количественным значениям.

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год
Проект ГП «Физкультура»			
Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения в возрасте 3–79 лет, %	35,5	37,1	38,0

²⁸ Паспорт национального проекта «Демография» утвержден президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 03.09.2018 №10).

Наименование показателя		2019 год	2020 год	2021 год
Национальный проект «Демография»				
Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан Российской Федерации, %	с учетом нац. проекта	40,3	42,6	45,2
	без учета нац. проекта	38,6	39,5	40,4
Отклонение значения показателя, установленного в национальном проекте «Демография» от значения показателя, установленного в проекте ГП «Физкультура», п.п.	с учетом нац. проекта	4,8	5,5	7,2
	без учета нац. проекта	3,1	2,4	2,4

Несогласованность значений показателей в проекте ГП «Физкультура» с целевыми показателями нацпроекта создает риски недостижения в Тверской области показателей, определенных Указом № 204.

Предлагаем учесть указанные выше замечания при внесении изменений в ГП «Физкультура».

4. В рамках ГП «Социальная поддержка и защита населения Тверской области» на 2017–2022 годы Комитету предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий на иные цели подведомственным учреждениям на реализацию мероприятий программы «Доступная среда» на 2019 год в сумме 1 129,4 тыс. руб., что на **204,5 тыс. руб., или на 15,3%, меньше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (1 333,9 тыс. руб.), в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 155,3 тыс. руб., областного бюджета – 974,1 тыс. рублей.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Информация об объемах бюджетных ассигнований по разделу приведена в таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год
Раздел 1200 «Средства массовой информации», всего	163 796,0	183 749,9	160 211,7	160 211,7
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		<i>19 953,9</i>	<i>- 23 538,2</i>	<i>0,0</i>
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>112,2</i>	<i>87,2</i>	<i>0,0</i>
В том числе				
Межбюджетные трансферты, всего	41 500,0	41 500,0	41 500,0	41 500,0
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов подраздела, %</i>	<i>25,3</i>	<i>22,6</i>	<i>25,9</i>	<i>25,9</i>

Главный распорядитель бюджетных средств – Правительство Тверской области (далее – Правительство).

Бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в рамках ГП «Государственное управление и гражданское общество Тверской области» на 2018–2023 годы (далее – ГП «Управление»).

Основную долю в расходах по разделу в 2019 году составляют расходы на проведение отдельных мероприятий (43,1%), на содержание подведомственных учреждений (33,6%), на предоставление межбюджетных трансфертов (22,6%).

1. Расходы на предоставление субсидии ГАУ «Региональное Информационное Агентство «Верхневолжье» (далее – ГАУ «РИА Верхневолжье») на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2019 год предусмотрены в сумме 61 668,0 тыс. руб., что на **238,8 тыс. руб., или на 0,4%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (61 429,2 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – 58 241,7 тыс. руб. ежегодно.

В качестве обоснования указанных расходов представлены проект государственного задания ГАУ «РИА Верхневолжье» на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов (далее – проект госзадания), а также расчеты затрат ГАУ «РИА Верхневолжье» на 2019 год, которые по своей сути представляют расчет расходов на

содержание учреждения. Следует отметить, что ни один документ Правительством не подписан.

В соответствии с п. 20 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Тверской области, за исключением государственных учреждений здравоохранения Тверской области (далее – Порядок № 380-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп, учредитель определяет объем субсидии на основании:

- нормативных затрат на оказание государственным учреждением государственных услуг в пределах государственного задания;

- затрат на выполнение государственным учреждением работ в пределах государственного задания;

- нормативных затрат на содержание государственного имущества Тверской области;

- планируемых доходов от оказания государственным учреждением государственных услуг (выполнения работ) в пределах государственного задания;

- коэффициента стабилизации бюджетной нагрузки, установленного учредителем.

Представленный расчет на оказание государственной услуги «Осуществление издательской деятельности (печатная, газеты)» сделан в соответствии с Методикой расчета нормативных затрат на оказание государственной услуги «Осуществление издательской деятельности» государственным автономным учреждением Тверской области «Региональное информационное агентство «Верхневолжье» (утверждена приказом Правительства Тверской области от 16.02.2016 № 16), которая не отвечает требованиям п. 23 Порядка № 380-пп. Предлагаем Методику привести в соответствие с требованиями Порядка № 380-пп.

В соответствии с проектом госзадания ГАУ «РИА Верхневолжье»:

1) на оказание государственной услуги «Осуществление издательской деятельности (печатная, газеты)» предусмотрены затраты на 2019–2021 годы в сумме 2 150,6 тыс. руб. ежегодно (на 2018 год – в сумме 2 233,8 тыс. руб.²⁹).

Объем государственной услуги (количество экземпляров газеты) на 2019–2021 годы – 1 116 000 экз. ежегодно, что на 210 000 экз. (15,8%) меньше объема, предусмотренного на 2018 год (1 326 000 экз.), в т.ч. бесплатно – 51 854 экз. ежегодно (на 2018 год – 52 530 экз.), за плату – 1 064 146 экз. ежегодно (на 2018 год – 1 273 470 экз.). В 2017 году было издано 1 429 220 экз. газеты. Пояснения относительно снижения объема государственной услуги не представлены.

Нормативные затраты на оказание единицы услуги определены на 2019–2021 годы в размере 4,04 руб., что на 0,37 руб. (10,1%) больше нормативных затрат на 2018 год (3,67 руб.).

Планируемый объем доходов ГАУ «РИА Верхневолжье» от оказания государственной услуги в рамках госзадания за плату в 2019–2021 годах составит 2 351,8 тыс. руб. ежегодно из расчета платы 2,21 руб. за 1 экз. (в 2018 году – 2 636,1 тыс. руб. из расчета 2,07 руб. за 1 экз.);

2) на выполнение работы «Осуществление издательской деятельности (газеты, печатная)» предусмотрены затраты на 2019 год в сумме 35 513,2 тыс. руб., на 2020–2021 годы – в сумме 33 730,9 тыс. руб. ежегодно (на 2018 год – в сумме 35 175,4 тыс. руб.).

Объем выполняемой работы (количество подготовленных выпусков) на 2019–2021 годы – 151 шт. ежегодно (в 2018 году – 153 шт.).

²⁹ Здесь и далее приводятся данные из государственного задания ГАУ «РИА Верхневолжье» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного Правительством Тверской области 17.01.2018 (размещено на официальном сайте Правительства Тверской области (<https://www.region.tver.ru>)).

Затраты на 1 ед. работы на 2019 год составят 235,2 тыс. руб., на 2020–2021 годы – 223,4 тыс. руб. (на 2018 год – 229,9 тыс. руб.). В 2019 году по сравнению с 2018 годом запланирован **рост затрат на 1 ед. работы на 5,3 тыс. руб. (2,3%)**;

3) на выполнение работы «Осуществление издательской деятельности (газеты, электронная)» предусмотрены затраты на 2019 год в сумме 11 478,0 тыс. руб., на 2020–2021 годы – в сумме 10 510,1 тыс. руб. ежегодно (на 2018 год – в сумме 10 229,3 тыс. руб.).

Объем выполняемой работы (количество подготовленных выпусков) на 2019–2021 годы – 151 шт. ежегодно (в 2018 году – 153 шт.).

Затраты на 1 ед. работы на 2019 год составят 76,0 тыс. руб., на 2020–2021 годы – 69,6 тыс. руб. (на 2018 год – 66,8 тыс. руб.). В 2019 году по сравнению с 2018 годом запланирован **рост затрат на 1 ед. работы на 9,2 тыс. руб. (13,8%)**;

4) на выполнение работы «Производство и распространение радиопрограмм» предусмотрены затраты на 2019 год в сумме 3 488,1 тыс. руб., на 2020–2021 годы – в сумме 3 450,8 тыс. руб. ежегодно (на 2018 год – в сумме 3 872,2 тыс. руб.).

Объем выполняемой работы (объем подготовленных материалов) на 2019–2021 годы – 51 час. ежегодно (в 2018 году – 51 час.).

Затраты на 1 ед. работы на 2019 год составят 68,4 тыс. руб., на 2020–2021 годы – 67,7 тыс. руб. (на 2018 год – 75,9 тыс. руб.). В 2019 году по сравнению с 2018 годом запланировано **снижение затрат на 1 ед. работы на 7,5 тыс. руб. (9,9%)**;

5) на выполнение работы «Производство и распространение телепрограмм» предусмотрены затраты на 2019 год в сумме 8 739,4 тыс. руб., на 2020–2021 годы – в сумме 8 100,6 тыс. руб. ежегодно (на 2018 год – в сумме 9 599,1 тыс. руб.).

Объем выполняемой работы (объем подготовленных материалов) на 2019–2021 годы – 70,5 час. ежегодно (в 2018 году – 70,5 час.).

Затраты на 1 ед. работы на 2019 год составят 124,0 тыс. руб., на 2020–2021 годы – 114,9 тыс. руб. (на 2018 год – 136,2 тыс. руб.). В 2019 году по сравнению с 2018 годом запланировано **снижение затрат на 1 ед. работы на 12,2 тыс. руб. (9,0%)**.

В составе пакета документов **не представлены** предусмотренные п. 20 Порядка № 380-пп расчеты затрат на выполнение учреждением работ в пределах государственного задания на 2019–2021 годы, планируемых доходов от выполнения учреждением работ в пределах государственного задания на 2019–2021 годы, а также расчеты затрат на оказание государственной услуги «Осуществление издательской деятельности (печатная, газеты)» на 2020–2021 годы.

Указанные факты **не позволяют оценить обоснованность расходов** на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГАУ «РИА Верхневолжье».

С целью соблюдения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, **предлагаем** уточнить наименование целевой статьи расходов 5010298740, изложив ее в следующей редакции: «Субсидия государственному автономному учреждению Тверской области «Региональное Информационное Агентство «Верхневолжье» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания».

2. Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Тверской области на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 41 500,0 тыс. руб. ежегодно, в т.ч. расходы:

2.1. на поддержку районных и городских газет на 2019–2021 годы – в сумме 40 000,0 ежегодно (на уровне 2018 года).

Проектом ГП «Управление» в качестве показателя, характеризующего выполнение данного мероприятия, определен показатель «Количество муниципальных образований Тверской области, которым предоставлена субсидия на поддержку редакций районных и городских газет», который **в нарушение требований** п. 14 Порядка № 545-пп фактически

характеризует не степень выполнения мероприятия, а реализацию бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. **Предлагаем** учесть при внесении изменений в ГП «Управление»;

2.2. На развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет на 2019–2021 годы – в сумме 1 500,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

3. Расходы на проведение отдельных мероприятий предусмотрены на 2019 год в сумме 80 181,9 тыс. руб., что на 19 715,1 тыс. руб., **или 32,6%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (60 466,8 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 60 070,0 тыс. руб. ежегодно. Из них расходы:

3.1. на ведение регулярного мониторинга медиапространства в целях информационно-аналитического обеспечения деятельности Правительства Тверской области на 2019–2021 годы – в сумме 540,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года). В качестве обоснования представлены 3 ценовых предложения. При этом по итогам проведенных торгов в 2017 году цена на оказание данных услуг **снижена на 62,4 тыс. руб. (11,6%)** до 477,6 тыс. руб. (государственный контракт от 29.01.2018 № 0136200003617010061-0380923-03/40), в 2017 году фактические расходы на указанные цели составили 437,4 тыс. руб. (показатели, характеризующие выполнение данного мероприятия, запланированы на уровне 2017, 2018 годов). **Предлагаем** уточнить объем расходов;

3.2. на информирование населения Тверской области о деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области через электронные и печатные средства массовой информации на 2019 год – в сумме 75 964,9 тыс. руб., что на **19 715,0 тыс. руб., или на 35,0%, больше** утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (56 249,8 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 55 853,0 тыс. руб. ежегодно.

Согласно представленным материалам, значительный рост расходов обусловлен увеличением в 2019 году количества информационных материалов, размещаемых в федеральных электронных СМИ, а также увеличением количества эфирного времени на федеральных телеканалах. Необходимость в указанном увеличении объемов информационных материалов посредством федеральных СМИ обусловлена необходимостью повышения эффективности информационной работы, а также привлечения в тверской регион дополнительных туристических потоков, инвестиционных проектов, повышения рейтинга Тверской области на федеральном уровне. Конкретные показатели, которые планируется достигнуть в результате увеличения объемов информирования населения Тверской области, **не указаны, что не позволяет оценить** целесообразность увеличения объемов расходов на указанные цели.

В качестве обоснования расходов на 2019 год использованы представленные потенциальными исполнителями ценовые предложения на оказание услуг по информированию населения.

В 2019 году Правительством планируется осуществить заключение государственных контрактов на оказание услуг по информированию населения (в 2018 году оказание данных услуг не предусматривалось):

- в эфире федерального телевидения – на сумму 14 700,0 тыс. руб., или 19,4% от общей суммы запланированных расходов. Стоимость 1 минуты составит 350,0 тыс. руб., объем оказанных услуг – 42 минуты;

- в эфире общероссийского обязательного общедоступного телеканала – на сумму 11 825,0 тыс. руб., или 15,6% от общей суммы запланированных расходов. Стоимость 1 минуты составит 25,0 тыс. руб., объем оказанных услуг – 473 минуты;

- в эфире радиостанции муниципального уровня (информационно-аналитические радиопрограммы) на сумму 360,0 тыс. рублей. Стоимость 1 минуты составит 1 200,0 руб., объем оказанных услуг – 300 минут.

В 2019 году не планируется осуществлять информирование населения в эфире региональной радиостанции.

В ходе проведенного сравнительного анализа ценовых предложений, использованных при обосновании объема расходов на 2018 и 2019 годы, установлено, что стоимость единицы услуги по информированию населения **снизилась** в 2019 году по сравнению с 2018 годом по следующим направлениям:

- информирование в эфире регионального телевидения: по ежедневным новостным программам – на **3 658,37 руб. (37,5%)** за 1 минуту, по информационно-аналитическим программам – на **3 808,33 руб. (44,4%)** за 1 минуту;

- информирование в эфире телевидения муниципального уровня – на **233,33 руб. (5,5%)** за 1 минуту;

- информирование в эфире радиостанции муниципального уровня – на **20,0 руб. (1,3%), 416,66 руб. (21,6%)** в зависимости от территории вещания радиостанции.

Указанные факты свидетельствуют о том, что использование только ценовых предложений в качестве обоснования расходов может привести к **необоснованному** определению объема расходов на оказание услуг по информированию населения Тверской области.

Документы, подтверждающие обоснование расходов на указанные цели на 2020–2021 годы, **не представлены**, что не позволяет оценить реалистичность расходов и свидетельствует о **несоблюдении** принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

Несмотря на рост расходов на информирование населения Тверской области на 35,0%, а также расширение видов информирования, в проекте ГП «Управление», показатели, характеризующие выполнение данного мероприятия, **практически остались неизменными**:

- показатель «Количество регулярно освещающих деятельность исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области электронных и печатных средств массовой информации, территорией распространения которых является Тверская область» на 2019–2021 годы установлен в размере 65 ед. (план на 2018 год – 62 ед., факт за 2017 год – 62 ед.);

- «Количество регулярно освещающих деятельность исполнительных органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области федеральных электронных и печатных средств массовой информации, территорией распространения которых является Российская Федерация» (план на 2018–2021 годы – 7 ед., факт за 2017 год – 8 ед.).

Предлагаем уточнить значения показателей при внесении изменений в ГП «Управление»;

3.3. на организационное обеспечение проведения мероприятий, организуемых Правительством Тверской области с участием региональных печатных и электронных средств массовой информации, на 2019–2021 годы – в сумме 1 800,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года).

В качестве обоснования расходов представлены 3 ценовых предложения и смета расходов на проведение одного мероприятия на 300 человек. Следует отметить, что в действующей ГП «Управление» расходы в сумме 1 800,0 тыс. руб. предусмотрены на проведение двух мероприятий с числом участников 350 человек. Так, по итогам проведенных торгов в 2018 году заключен государственный контракт от 11.01.2018 № 0136200003617010888-0380923-01/22 на оказание услуг по данному направлению на сумму 1 791,0 тыс. руб. на проведение 2 мероприятий с числом участников 350 человек.

Согласно проекту ГП «Управление» в 2019–2021 годах предусмотрено проведение одного мероприятия с числом участников 300 человек. **Предлагаем** уточнить показатели данного мероприятия при внесении изменений в ГП «Управление»;

3.4. на проведение мероприятия, посвященного Дню российской печати, на 2019–2021 годы – в сумме 800,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года);

3.5. на выплату стипендий и специальных премий Губернатора Тверской области лучшим журналистам месяца и года региональных средств массовой информации на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 1 077,0 тыс. руб. ежегодно.

4. Расходы на предоставление субсидии региональным средствам массовой информации на освещение деятельности региональных отделений политических партий на 2019–2021 годы предусмотрены в сумме 400,0 тыс. руб. ежегодно (на уровне 2018 года). Документы, подтверждающие обоснование расходов, **не представлены**.

Указанные субсидии выделяются юридическим лицам на реализацию закона Тверской области от 06.07.2010 № 58-ЗО «О гарантиях равенства политических партий, представленных в Законодательном Собрании Тверской области, при освещении их деятельности региональными телеканалом и радиоканалом» в порядке, определенном постановлением Правительства Тверской области от 27.12.2011 № 275-пп.

Планируется, что ежегодно субсидии будут предоставляться 2 региональным телеканалам и радиоканалам (на уровне 2018 года).

Следует отметить, что в проекте ГП «Управление» наименование данного мероприятия **не в полной мере** соответствует наименованию целевой статьи расходов, указанной в законопроекте. **Предлагаем** привести в соответствие при внесении изменений в госпрограмму.

Общий объем расходов на закупку работ (услуг) по информационному освещению деятельности органов государственной власти Тверской области и поддержку средств массовой информации предусмотрен законопроектом на 2019 год в сумме 138 032,9 тыс. руб., что на **19 953,9 тыс. руб., или на 16,9%, больше** объема расходов на указанные цели, предусмотренных на 2018 год (118 079,0 тыс. руб.), на 2020–2021 годы – в сумме 114 494,7 тыс. руб. ежегодно.

Несмотря на рост объема финансирования задачи «Обеспечение информационной открытости исполнительных органов государственной власти Тверской области» в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 19 715,1 тыс. руб. (34,5%), **в нарушение требований** пп. «а», «и» п. 14 Порядка № 545-пп показатель «Значение сводного индекса информационной открытости исполнительных органов государственной власти Тверской области» определен неизменным на 2018–2021 годы (0,7). При этом плановое значение данного показателя определено ниже его фактического значения за 2017 год (0,8). **Предлагаем** учесть при внесении изменений в ГП «Управление».

Согласно проекту ГП «Управление» уровень удовлетворенности граждан информационной открытостью деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области в 2019 году составит 60,0%, в 2020 году – 62,0%, в 2021 году – 64,0% (в 2018 году – 60,0%, факт за 2017 год – 54,1%).

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Информация об объемах бюджетных ассигнований по разделу приведена в таблице.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга (тыс. руб.)	169 191,3	1 000 000,0	850 000,0	850 000,0
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>		830 808,7	-150 000,0	-
<i>к предыдущему году, %, раз</i>		в 5,9 раза	85	-

Бюджетные ассигнования предусмотрены Министерству финансов Тверской области в рамках реализации ГП «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы».

Объем расходов на обслуживание государственного долга на 2019 год планируется в размере 1,7% от объема расходов областного бюджета на 2019 год за вычетом расходов за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета; на 2020 и 2021 годы – 1,5%, что не превышает предельного значения, установленного ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (15 процентов).

При проверке представленных расчетов расходов на обслуживание государственного долга установлено следующее.

Расходы на обслуживание государственного долга в разрезе видов долговых обязательств Тверской области (по данным расчетов Министерства финансов Тверской области) приведены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование долговых обязательств Тверской области	Расходы на обслуживание государственного долга (тыс. руб.)/ доля в общем объеме долговых обязательств (%)			
		2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
1.	Государственные ценные бумаги	67 341,0/39,9	-	-	-
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	84 590,6/50,2	980 952,1/98,3	831 865,2/98,1	834 504,1/98,2
3.	Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы РФ	16 699,2/9,9	17 258,1/1,7	16 510,2/1,9	15 205,5/1,8
	ИТОГО по данным расчетов Министерства финансов	168 630,8/100	998 210,2/100	848 375,4/100	849 709,6/100
	ВСЕГО: (утверждено законом на 2018 год, определено законопроектом на 2019-2021 годы)	169 191,3	1 000 000,0	850 000,0	850 000,0

Расходы на обслуживание государственного долга планируются со значительным ростом: в 5,9 раз в 2019 году по сравнению с утвержденными расходами на 2018 год и с некоторым снижением на 2020–2021 годы относительно планируемых расходов на 2019 год.

При этом рост расходов на обслуживание кредитов от кредитных организаций в 2019 году планируется в 11,6 раза.

Вместе с тем, долговые обязательства Тверской области по кредитам от кредитных организаций на конец 2019 года по сравнению с аналогичным показателем на конец 2018 года вырастут незначительно – на 247 155, 0 тыс. руб., или на 2,3% (на 01.01.2019 – 10 913 582,6 тыс. руб., на 01.01.2020 – 11 160 737,6 тыс. руб.).

Расходы на обслуживание кредитов от кредитных организаций рассчитаны по кредитам: заключенным в 2017 году по процентной ставке 8,5% годовых; в 2018 году – 7,7%; планируемых к заключению в 2019–2021 годах – 8,5%.

Расходы на обслуживание кредитов от кредитных организаций в 2019 году формируются в основном за счет обслуживания долговых обязательств, сложившихся на начало 2019 года, так как обслуживание данной кредитной массы планируется весь 2019 год с объемом расходов в сумме 888 345,9 тыс. руб., или 90,6% от общей суммы расходов по данному виду долговых обязательств.

Учитывая возможное исполнение бюджета в течение 2019 года с профицитом, наличие значительных остатков средств на едином счете областного бюджета на начало 2019 года (с учетом ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2018 год остатки на 01.01.2019 составят 5 500,3 млн. руб.), а также возможность использования бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ и остатков средств государственных бюджетных и автономных учреждений Тверской области, необходимость в обслуживании кредитных линий по договорам, заключенным в 2017 году с объемом кредитования 6 000 000 тыс. руб., в 2019 году отпадет, что приведет к сокращению расходов на обслуживание государственного долга на 510 000 тыс. рублей.

Следовательно, имеется потенциальный резерв по сокращению данных расходов.

Аналогичная ситуация при планировании расходов на обслуживание кредитов от кредитных организаций складывается в 2020 и 2021 годах: долговые обязательства, сложившиеся на начало планируемых периодов обслуживаются в течение всего года (за

исключением объемов долговых обязательств, срок погашения которых наступает ранее истечения соответствующего финансового года).

Резервом для экономии расходов на обслуживание государственного долга является неполное использование механизма возобновляемых кредитных линий, так как в 2016–2018 годах в условиях исполнения областного бюджета с профицитом кредитные линии в течение года не используются. В текущем году по данным отчетности Министерства финансов Тверской области по состоянию на 01.10.2018 привлечение кредитных ресурсов не осуществлялось; в декабре 2017 года было погашено 234 658 тыс. руб. по 1-му контракту (ПАО Банк ВТБ) на оказание услуг по предоставлению кредитных ресурсов областному бюджету Тверской области в форме возобновляемой кредитной линии, получение кредитных средств по которой было осуществлено в этом же месяце; в 2016 году обороты по кредитным линиям отсутствовали.

Кроме того, экономия расходов на обслуживание госдолга возможна при снижении планируемой процентной ставки в 2019–2021 годах в размере 8,5% по результатам аукционов на заключение государственных контрактов на оказание услуг по предоставлению кредитных ресурсов областному бюджету.

В целом на реализацию госпрограммы «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2019 год – в сумме 3 351 104 тыс. руб., на 2020 год – 3 096 209,8 тыс. руб., 2021 год – 3 049 293,1 тыс. руб., что соответствует объему финансового обеспечения госпрограммы.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличение объема финансирования госпрограммы составляет 579 292,7 тыс. руб., или на 21%. Основной рост объема бюджетных ассигнований предусмотрен по подпрограмме «Обеспечение сбалансированности и устойчивости областного бюджета Тверской области» – на 830 808,7 тыс. руб., или в 5,8 раза (расходы на обслуживание государственного долга).

Цели государственной программы в целом соответствуют приоритетам социально-экономического развития Тверской области.

Информация о показателях целей госпрограммы приведена в таблице.

Наименование	Ед. изм.	2017 год отчет	2018 год план	Проект изменений ГП		
				2019 год	2020 год	2021 год
Цель 1 Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Тверской области						
Показатель 1 «Объем расходов на обслуживание государственного долга Тверской области относительно объема расходов областного бюджета Тверской области, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с учетом требований статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации»	менее или равно 15% -1, более 15% -0	1	1	1	1	1
Показатель 2 «Доля просроченной кредиторской задолженности Тверской области в общем объеме расходов областного бюджета Тверской области, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Тверской области без учета межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Тверской области»	%	Показатель отсутствует	0,05	0	0	0
Показатель 4 «Доля просроченной кредиторской задолженности Тверской области в расходах консолидированного бюджета Тверской области»	%	Показатель отсутствует	0,53	0,52	0,51	0,5
Показатель 4 (в 2017г) (Показатель 3 с 2018г) «Дефицит областного бюджета Тверской области относительно утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета Тверской области за исключением утвержденного объема безвозмездных поступлений с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»	менее или равно 0,1% -1; более 0,1% -0	1	1	1	1	1
Цель 2 Обеспечение эффективного функционирования системы управления общественными финансами Тверской области						
Показатель 1 «Доля расходов областного бюджета Тверской	%	98,5	98	98	98	98

Наименование	Ед. изм.	2017 год отчет	2018 год план	Проект изменений ГП		
				2019 год	2020 год	2021 год
области в отчетном году, предусмотренных в рамках государственных программ Тверской области, в общем объеме расходов областного бюджета Тверской области»						
Показатель 2 «Степень качества организации и осуществления бюджетного процесса в Тверской области согласно комплексной оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации, формируемой Министерством финансов Российской Федерации»	значе-ние	2	2	1	1	1

Следует отметить, что паспорт подпрограммы 1 «Обеспечение сбалансированности и устойчивости областного бюджета Тверской области» следует привести в соответствие с приложением 1 «Характеристика государственной программы Тверской области «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы» в части включения нового показателя – показатель 5 «Превышение доходов областного бюджета Тверской области над расходами областного бюджета Тверской области (с учетом положений статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)».

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в законопроекте на предоставление межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований, характеризуются следующими данными.

Наименование	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено проектом закона, тыс. руб.		
		на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - всего	2 435 952,0	2 175 412,1	2 071 992,9	2 025 076,2
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>	<i>х</i>	<i>-260 539,9</i>	<i>-103 419,2</i>	<i>-46 916,7</i>
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>89,3</i>	<i>95,2</i>	<i>97,7</i>
В том числе				
федеральный бюджет	215 060,0	223 541,0	170 349,0	177 547,0
областной бюджет	2 220 892,0	1 951 871,1	1 901 643,9	1 847 529,2
<i>к предыдущему году, тыс. руб.</i>	<i>х</i>	<i>-269 020,9</i>	<i>-50 227,2</i>	<i>-54 114,7</i>
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>87,9</i>	<i>97,4</i>	<i>97,1</i>

В целом планируемые расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов общего характера в 2019 году по сравнению с расходами в 2018 году уменьшены на 260 539,9 тыс. руб., или на 10,7%.

Основными причинами уменьшения планируемых на 2019 год бюджетных ассигнований являются уменьшение объема предоставляемой в денежной форме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 98 219 тыс. руб. (на 13%), дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – на 27 463,6 тыс. руб. (на 8,5%), а также отсутствие субсидии на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда на 317 920,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом увеличены бюджетные ассигнования по дотации на сбалансированность местных бюджетов на 172 515,7 тыс. руб. (на 51%) и дотации муниципальным образованиям Тверской области, прошедшим процедуру преобразования и создания вновь образованных муниципальных образований с наделением их статусом городского округа, на 99 628,0 тыс. руб. (на 45%).

Расходы по разделу сформированы на основании двух государственных программ Тверской области. Структура и динамика расходов областного бюджета по разделу в разрезе государственных программ представлена в таблице.

Наименование ГП	Утв. на 2018 год (с изм.), тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			Откл. 2019 г. к 2018 г.	
		2019 год	плановый период		тыс. руб.	%
			2020 год	2021 год		
Всего по разделу	2 435 952,0	2 175 412,1	2 071 992,9	2 025 076,2	-260539,4	-2,1
«Обеспечение взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» на 2017-2022 годы	8 000,0	8 000,0	8 000,0	8 000,0	0,0	0,0
- Министерство по делам территориальных образований Тверской области	8 000,0	8 000,0	8 000,0	8 000,0	0,0	0,0
«Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017-2022 годы	2 420 187,5	2 167 412,1	2 063 992,9	2 017 076,2	-252 775,4	10,4
- Министерство финансов Тверской области	2 420 187,5	2 167 412,1	2 063 992,9	2 017 076,2	-252 775,4	10,4

Наибольший удельный вес расходов по разделу более 99% приходится на госпрограмму «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы».

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» по Министерству финансов Тверской области предусмотрены расходы на предоставление следующих дотаций.

Наименование	Утверждено на 2018 год, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			
		2019 год	откл. к 2018 году	Плановый период	
				2020 год	2021 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	322 796,1	295 332,5	-27 463,6	295 332,5	276 537,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов (в денежной форме)	741 308,0	643 089,0	-98 219	571 447,0	459 713,0
ИТОГО	1 064 104,1	938 421,5	-125 682,6	866 779,5	736 250,7
Справочно: замена дотации доп. нормативами отчислений от НДС/ФЛ	2 553 097,0	2 641 394,0	+88 297,0	2 713 036,0	2 824 770,0
ВСЕГО с доп. нормативами	3 617 201,1	3 579 815,5	-37 385,6	3 579 815,5	3 561 020,7

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в проекте бюджета определены на основании соответствующих методик, утвержденных законом Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области», с соблюдением требований, установленных статьями 137, 138 Бюджетного кодекса РФ.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в проекте бюджета определены на основании соответствующей методики, утвержденной законом Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области», за исключением указанной дотации на 2021 год.

Объем дотации на 2021 год определен в размере меньше объема дотации, рассчитанной на 2019–2020 годы, что противоречит части 1 раздела V Приложения 2 к закону Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области». Причиной такого несоответствия явилась необходимость соблюдения требований части 6 статьи 137 Бюджетного кодекса РФ в части необходимости соблюдения ограничения объема нераспределенной между сельскими поселениями дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере не более 20% общего объема указанных дотаций, утвержденного на первый год планового периода, и не более 20% общего объема указанных дотаций, утвержденного на второй год планового периода.

Предлагаем внести изменения в Приложение 2 к закону Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области».

В перечне нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившим силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и

на плановый период 2020 и 2021 годов», предусмотрено внесение изменений в закон Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области».

Расчеты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) и в частности индекса налогового потенциала осуществлены, в том числе исходя из данных Министерства финансов Тверской области о расчетных поступлениях в бюджетную систему Тверской области основных шести налогов (налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения), формирующих доходы бюджетов муниципальных районов (городских округов). Данные о поступлениях указанных налогов определены на основании прогноза УФНС России по Тверской области о контингенте поступлений налогов в бюджетную систему.

В соответствии с частью 2 статьи 138 Бюджетного кодекса РФ объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период и определяется исходя из необходимости достижения критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов). Согласно проекту бюджета указанный критерий предлагается утвердить на 2019–2021 годы в размере 7475,47 руб., или на 4,2% выше значения указанного критерия, утвержденного законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в размере 7174,18 рублей.

В соответствии с методикой из расчета дотации на 2019–2021 годы исключены следующие муниципальные образования, имеющие бюджетную обеспеченность выше критерия выравнивания:

Муниципальное образование	Бюджетная обеспеченность (тыс. руб.)		
	2019 год	2020 год	2021 год
г. Тверь	8 133	9 184	10 033
Калининский район	8 328	9 429	11 036
ЗАТО Солнечный	9 543	10 330	11 212
Бологовский район	-	-	7 650
Конаковский район	-	-	8 669
Критерий выравнивания	7 475,47	7 475,47	7 475,47

В расчетах дотации на очередной финансовый год и на плановый период в соответствии с положениями части 6 статьи 138 Бюджетного кодекса расчетный размер дотации, утвержденный законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», сохранен на 2019 год для семи муниципальных образований, на 2020 год – для одиннадцати муниципальных образований, в том числе:

Муниципальное образование	Расчетный объем дотации, утвержденный законом «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (тыс. руб.)	Расчетный объем дотации в проекте бюджета на 2019-2021 годы (тыс. руб.)	Отклонение	
			гр.2-гр.3 (тыс. руб.)	гр.3/гр.2 (%)
1	2	3	4	5
на 2019 год				
Бологовский район	29 326	29 133	193	99,3
Вышневолоцкий район	126 208	112 184	14 024	88,9
Кашинский городской округ	100 179	75 733	24 446	75,6
Кесовогорский район	64 929	64 827	102	99,8
Конаковский район	62 012	61 890	122	99,8
Нелидовский городской округ	96 526	87 309	9 217	90,5
Селижаровский район	66 985	56 821	10 164	84,8
Итого на 2019 год:	546 165	487 897	58 268	89,3
на 2020 год				
Кныри	117 997	117 417	580	99,5

Муниципальное образование	Расчетный объем дотации, утвержденный законом «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (тыс. руб.)	Расчетный объем дотации в проекте бюджета на 2019-2021 годы (тыс. руб.)	Отклонение	
			гр.2-гр.3 (тыс. руб.)	гр.3/гр.2 (%)
1	2	3	4	5
Бежецкий район	60 372	55 614	4 758	92,1
Вышневолоцкий район	124 753	110 885	3 868	88,9
Западнодвинский район	85 941	85 720	221	99,7
Кашинский городской округ	96 816	68 163	28 653	70,4
Кесовогорский район	63 032	62 379	653	99
Кимрский район	75 062	74 693	369	99,5
Конаковский район	19 047	4 428	14 619	23,2
Нелидовский городской округ	92 144	79 235	12 909	86
Сельжаровский район	63 146	52 598	10 548	83,3
Сонковский район	71 159	70 700	459	99,4
Итого на 2020 год:	869 469	781 832	87 637	89,9

Общие объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в результате осуществления выравнивания бюджетной обеспеченности в сравнении с расчетными составили:

Период	Общий расчетный объем дотаций (в проекте) (тыс. руб.)	Общий объем дотаций с учетом части 6 статьи 138 Бюджетного кодекса РФ (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
2019 год	3 226 215	3 284 483	+58 268
2020 год	2 936 153	3 023 790	+87 637
2021 год	2 655 284	2 655 284	0

В соответствии с частью 5 статьи 138 Бюджетного кодекса РФ и статьей 8 Закона Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области» по согласованию с представительными органами местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) при составлении и (или) утверждении областного бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) могут быть полностью или частично заменены дополнительными нормативами отчислений в бюджеты соответствующих муниципальных районов (городских округов) от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в областной бюджет.

В проекте бюджета согласно порядку установления заменяющих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований дополнительных нормативов отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в областной бюджет, предусмотрена соответствующая замена части дотации дополнительными нормативами для 40 муниципальных образований на общую сумму 2 641 394 тыс. руб. (на 2019 год).

В ходе проведения экспертизы представлены решения представительных органов о согласовании замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) 39 муниципальных образований. Согласно письму Собрании депутатов Торопецкого района соответствующее решение будет принято на очередном заседании представительного органа, которое состоится 08.11.2018.

В соответствии с частью 2 статьи 137 Бюджетного кодекса РФ объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период и определяется исходя из необходимости достижения критериев выравнивания финансовых возможностей городских и сельских поселений. Согласно проекту бюджета указанные критерии предлагается утвердить на 2019–2021 годы в размере 2 033,72 руб., или на 4,2% выше значения указанных критериев, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в размере 1 951,75 рублей.

В соответствии с методикой из расчета дотации на 2019–2021 годы исключены поселения, имеющие бюджетную обеспеченность выше критерия выравнивания:

Вид поселения	Количество поселений, не являющихся получателями дотации		
	2019 год	2020 год	2021 год
Сельские поселения	44	52	62
Городские поселения	27	30	35
Итого	71	82	97

В расчетах дотации на очередной финансовый год и на плановый период в соответствии с положениями части 6 статьи 137 Бюджетного кодекса расчетный размер дотации, утвержденный законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», сохранен на 2019 год для 172 поселений (в т.ч. 155 сельских поселений и 17 городских поселений), на 2020 год – для 139 поселений (в т.ч. 127 сельских поселений и 12 городских поселений).

По подразделу 1402 «Иные дотации» предусмотрены бюджетные ассигнования по Министерству финансов Тверской области на предоставление следующих дотаций.

Наименование	Утверждено на 2018 год, тыс. руб.	Предусмотрено законопроектом, тыс. руб.			
		2019 год	Отклонение к 2018 году	Плановый период	
				2020 год	2021 год
Дотации на сбалансированность местных бюджетов, в том числе:	337 787,6	510 303,3	+172 515,7	851408,1	927822,2
- часть (части), распределяемые законом	33 251	27 986,0	-5 265,0	x	x
- часть, распределяемая Правительством Тверской области	304 536,6	482 317,3	+177 780,7	x	x
Дотации муниципальным образованиям Тверской области, прошедшим процедуру преобразования и создания вновь образованных муниципальных образований с наделением их статусом городского округа	220 062,0	319 690,0	+99 628,0	0	0
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	215 060,0	223 541,0	+8 481,0	170349,0	177547,0
Дотации на стимулирование муниципальных образований к повышению эффективности бюджетных расходов	20 000,0	17 500,0	-2 500,0	17 500,0	17 500,0
Дотации муниципальным образованиям Тверской области за достижение наилучших показателей демографии	10 000,0	20 000,0	+10 000,0	20000,0	20000,0
Итого:	802 909,6	1 091 034,3	+288 124,7	1 0592 57,1	1 142 869,2

Объем бюджетных ассигнований на предоставление дотаций, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, предусмотрен в соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По дотациям муниципальным образованиям Тверской области за достижение наилучших результатов демографии предусмотрено двукратное увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с 2018 годом.

К законопроекту предоставлен проект постановления Правительства Тверской области «О порядке предоставления дотации муниципальным образованиям Тверской области за достижение наилучших показателей демографии».

Согласно пояснительной записке, получателями дотаций будут являться пять муниципальных образований, занявшие первые пять мест в итоговом рейтинге муниципальных образований, определяемых в соответствии с нормативным правовым актом Правительства Тверской области.

На момент проведения экспертизы кассовые расходы по предоставлению указанной дотации в 2018 году не осуществлялись, соответствующие нормативные правовые акты Правительства Тверской области не приняты.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов одним из перспективных направлений в сфере совершенствования межбюджетных отношений является проведение последовательной работы, направленной на обеспечение утверждения распределения большей части межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в первоначальной редакции закона об областном бюджете.

Муниципальным образованиям в проекте бюджета на 2019 год распределены межбюджетные трансферты, включая дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), замененную дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ, в общем объеме 13 700 291,8 тыс. руб., или 65% от общего объема межбюджетных трансфертов с учетом дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ.

По сравнению с 2018 годом объем распределенных межбюджетных трансфертов уменьшился на 2,5%, или на 352 125,7 тыс. рублей. При незначительном изменении объема распределенных межбюджетных трансфертов их удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов по сравнению с 2018 годом сократился на 14 процентных пунктов (с 79% до 65%). Указанное уменьшение удельного веса связано с ростом общего объема межбюджетных трансфертов в 2019 году, в первую очередь субсидий местным бюджетам, распределяемых Правительством Тверской области, объем субсидий увеличился на 52% (с 4 109 626,7 тыс. руб. до 6 234 718,2 тыс. руб.).

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены бюджетные ассигнования по Министерству финансов Тверской области и по Министерству по делам территориальных образований Тверской области на предоставление следующих иных межбюджетных трансфертов:

Наименование	Утверждено на 2018 год	Предусмотрено законопроектом			
		2019 год	Отклонение к 2018 году	Плановый период	
				2020 год	2021 год
Субсидии на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда	317 920,4	х	-317 920,4	х	х
Иные межбюджетные трансферты на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 № 70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области»	103 395,0	5 000,0	-98 395,0	5 000,0	5 000,0
Субсидии на реализацию программ по поддержке местных инициатив Тверской области на территории муниципальных районов в Тверской области	107 858,4	108 956,3	+1 097,9	108 956,3	108 956,3
Субсидии на реализацию программ по поддержке местных инициатив в Тверской области на территории городских округов Тверской области	24 000,0	24 000	0	24 000,0	24 000,0
Иные межбюджетные трансферты на реализацию закона Тверской области от 16.02.2009 № 7-ЗО «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы»	6 000,0	6 000,0	0	6 000,0	6 000,0
Иные межбюджетные трансферты на реализацию закона Тверской области от 15.08.2016 № 62-ЗО «О почетном звании Тверской области, «Город воинской доблести»	2 000,0	2 000,0	0	2 000,0	2 000,0
Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, в рамках реализации программ поддержки местных инициатив	7 764,5	х	-7 764,5	х	х
Итого:	568 938,3	145 956,3	-422 982,0	145 956,3	145 956,3

Соответствующие нормативные правовые акты по межбюджетным трансфертам, предусмотренным на 2019–2021 годы, в части методик распределения и порядков предоставления приняты. В 2019 году потребуются принятие нормативных правовых актов Правительства Тверской области о распределении межбюджетных трансфертов, в том числе субсидий на реализацию программ по поддержке местных инициатив Тверской

области на территории муниципальных районов и городских округов в Тверской области, по которым принятие соответствующего нормативного правового акта не включено в Перечень НПА.

5.4. Дорожный фонд Тверской области.

Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Тверской области в динамике представлен на диаграмме.

Динамика расходов дорожного фонда Тверской области, тыс. руб.



По отношению к 2018 году (7 178 259,9 тыс. руб.) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год меньше на 57 822,5 тыс. руб., или на 0,8%.

Из общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Тверской области согласно статье 11 законопроекта расходы на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием кредитов, полученных из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, предусматриваются на 2019–2021 годы ежегодно в сумме 857,3 тыс. рублей.

Формирование дорожного фонда представлено в таблице.

Наименование дохода	Сумма, тыс. руб.			
	на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год	2021 год
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 061 911,0	1 370 251,1	1 628 285,3	1 823 937,7
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10 592,0	9 481,7	10 751,2	11 676,1
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 784 858,0	2 653 152,2	3 157 264,6	3 537 939,9
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-209 204,0	-249 033,2	-302 896,7	-330 289,7
Итого доходы от уплаты акцизов	2 648 157,0	3 783 851,8	4 493 404,4	5 043 264,0
Транспортный налог	1 113 949,0	1 250 800,0	1 311 228,0	1 345 746,0
Государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта РФ специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ	1 539,3	1 628,8	1 628,8	1 628,8

Наименование дохода	Сумма, тыс. руб.			
	на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год	2021 год
Плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций		0,8	0,8	0,8
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ	75,0	98,9	103,2	107,6
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения	722,0	785,3	785,3	785,3
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения		842 692,7	842 692,7	842 692,7
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	6 042,4	5 732,0	5 984,2	6 235,5
Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов РФ, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	13 550,3	15 529,9	15 529,9	15 529,9
Межбюджетные трансферты из федерального бюджета, предоставляемые в целях достижения целевых показателей региональных программ, предусматривающих осуществление крупных особо важных для социально-экономического развития РФ проектов	584 988,8			
Итого доходы от поступлений, установленных в качестве источников формирования дорожного фонда	4 369 023,8	5 901 120,2	6 671 357,3	7 255 990,6
Общая сумма положительной разницы между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов областного бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда	1 220 065,6			
Бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в предшествующий год	1 390 285,3			
Прочие источники областного бюджета	198 885,2	1 219 317,2		
Дорожный фонд всего	7 178 259,9	7 120 437,4	6 671 357,3	7 255 990,6

Формирование расходов дорожного фонда осуществлялось с учетом положений статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в размере не менее прогнозируемого объема доходов, установленных законом Тверской области от 28.12.2011 № 88-ЗО в качестве источников формирования дорожного фонда Тверской области, с учетом штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения, которые с 01.01.2019 определены в качестве источников формирования дорожного фонда субъекта РФ.

Однако до настоящего времени соответствующие изменения в закон Тверской области от 28.12.2011 № 88-ЗО «О дорожном фонде Тверской области» не внесены.

Предлагаем ускорить принятие закона Тверской области по внесению соответствующих изменений в закон Тверской области от 28.12.2011 № 88-ЗО «О дорожном фонде Тверской области».

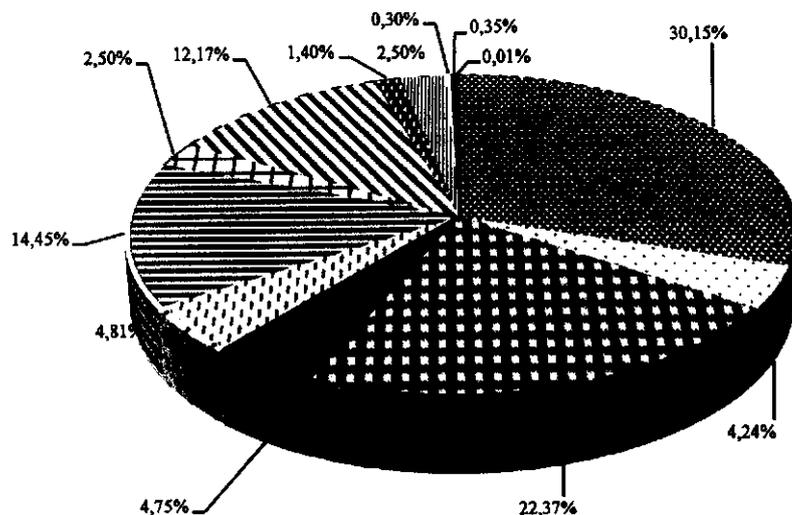
Основная доля доходов, установленных в качестве источников формирования дорожного фонда к общему объему дорожного фонда, приходится на 2 доходных источника:

поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2019 году – 53,1%, в 2020 году – 67,4%, в 2021 году – 69,5 % (в 2018 г. – 36,9%);

транспортный налог в 2019 году – 17,6%, в 2020 году – 19,7%, в 2021 году – 18,5% (в 2018 г. – 15,5%).

По направлениям использования структура расходов дорожного фонда на 2019 год представлена на диаграмме.

Структура расходов дорожного фонда Тверской области в законопроекте на 2019 год



- Содержание автодорог регионального и межмуниципального значения (30,15%)
- Строительство, реконструкция и проектирование автодорог регионального и межмуниципального значения (4,24%)
- Капитальный ремонт и ремонт автодорог регионального и межмуниципального значения (22,37%)
- Субвенции на осуществление отд. государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности (4,75%)
- Финансовое обеспечение деятельности ГКУ "Дирекция ТДФ" (4,81%)
- Субсидии на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети муниципальных образований (14,45%)
- Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автодорог местного значения до сельских населенных пунктов (2,50%)
- Реализация закона Тверской области от 16.02.2009 №7-30 "О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания РФ "Город воинской славы" (12,17%)
- Субсидии на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям (1,40%)
- Межбюджетные трансферты на выполнение работ в городских агломерациях (2,50%)
- Мероприятия по функционированию системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на автодорогах (0,30%)
- Проведение кадастровой оценки и кадастровых работ (0,34%)
- Обслуживание долговых обязательств по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета (0,01%)

5.5. Анализ адресной инвестиционной программы Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с пунктом «л» ч.3 ст.18 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-30 «О бюджетном процессе в Тверской области» одновременно с проектом закона об областном бюджете представлен проект адресной инвестиционной программы Тверской области на 2019–2021 годы (далее – АИП), а также данные по объектам капитального строительства, вновь включаемым в проект АИП на очередной финансовый год и плановый период, с указанием сроков их строительства, сметной стоимости, наличия проектно-сметной документации с положительным заключением государственной экспертизы, положительным заключением о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства, решений о предоставлении земельных участков под строительство.

Следует отметить, что форма и содержание указанных данных по АИП, представляемых одновременно с проектом закона о бюджете, и требования к составу представляемой информации законом Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и нормативными правовыми актами Правительства Тверской области не установлены.

Динамика расходов областного бюджета Тверской области на реализацию АИП Тверской области представлена в таблице.

Показатели	2018 год (ППТО от 16.03.18 № 70-пп)	Проект АИП		
		2019 год	2020 год	2021 год
Всего	4 851 239,1	5 215 149,8	4 615 707,0	2 935 279,6
к предыдущему году, тыс. руб.		363 910,7	-599 442,8	-1 680 427,4
к предыдущему году, %		107,5	88,5	63,6
в том числе:				
Объекты государственной собственности Тверской области	3 077 580,5	3 193 778,6	3 378 265,6	2 593 693,6
к предыдущему году, тыс. руб.		116 198,1	184 487,0	-784 572,0
к предыдущему году, %		103,8	105,8	76,8
Объекты муниципальной собственности	1 773 658,6	2 021 371,2	1 237 441,4	341 586,0
к предыдущему году, тыс. руб.		247 712,6	-783 929,8	-895 855,4
к предыдущему году, %		114,0	61,2	27,6

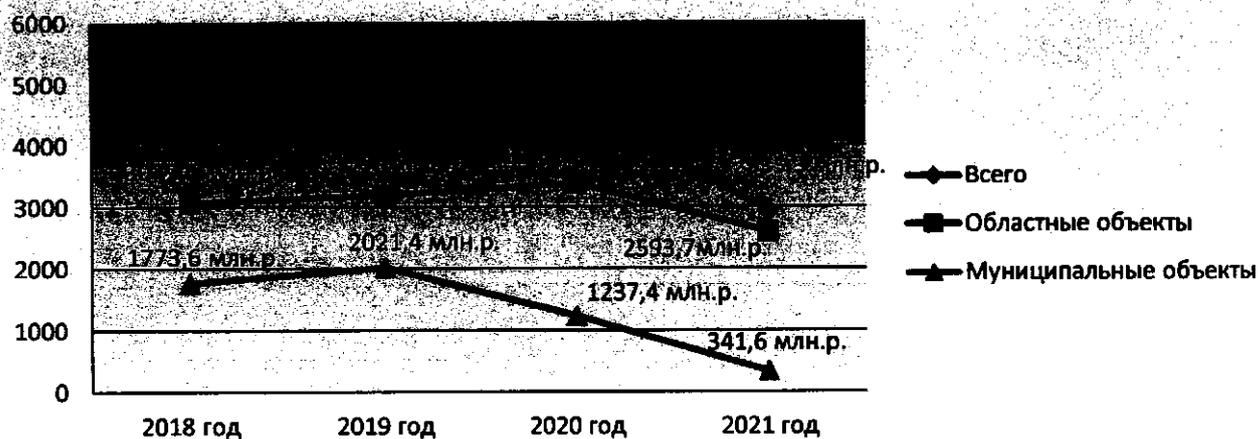
Расходы областного бюджета Тверской области на адресную инвестиционную программу Тверской области на 2019 год предусмотрены законопроектом по семи разделам классификации расходов бюджета.

Следует отметить, что начиная с 2019 года АИП Тверской области формируется в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 03.04.2018 № 110-пн (далее – Порядок формирования АИП), и устанавливает распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных в законе об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период главным распорядителям средств областного бюджета Тверской области *на реализацию инвестиционных проектов строительства, реконструкции*, в том числе с элементами реставрации, *технического перевооружения объектов капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества, и (или) осуществление иных капитальных вложений на территории Тверской области*.

В то же время в представленном законопроекте объем бюджетных ассигнований, предусмотренных по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности», составляет на 2019 год в сумме 3 202 176,9 тыс. руб., что больше объема капитальных вложений, указанных в проекте АИП (в части объектов государственной собственности Тверской области), на 8 398,3 тыс. руб.; на 2020 год – в сумме 3 387 708,9 тыс. руб., или больше на 9 443,3 тыс. руб.; на 2021 год – в сумме 2 604 181,8 тыс. руб., или больше на 10 488,2 тыс. рублей.

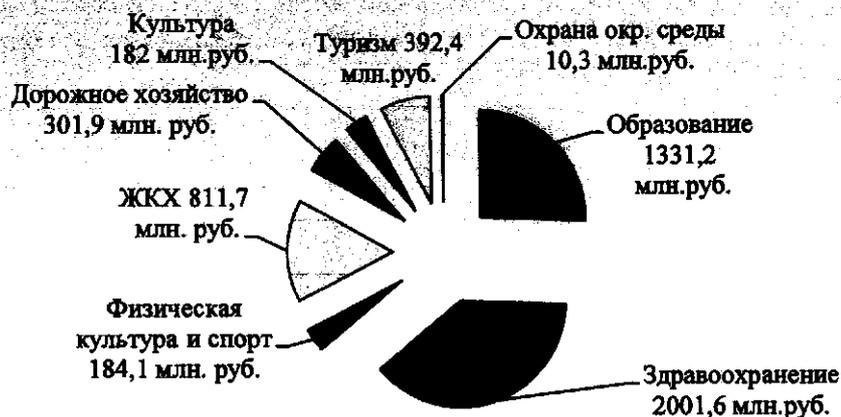
Таким образом, в нарушение п. 1 Порядка формирования АИП в проекте АИП на 2019–2021 годы не отражены расходы на приобретение земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Тверской области (1 000 тыс. руб. ежегодно) и на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (по годам, соответственно, 7 398,3 тыс. руб., 8 443,3 тыс. руб., 9 488,2 тыс. руб.).

В представленном проекте наблюдается рост расходов на реализацию АИП в 2019 году (на 7,5%) и последующее их снижение в 2020 году (на 11,5%) и 2021 году (на 36,4%), что представлено на следующем графике.



В 2019 году доля расходов на АИП в общих расходах областного бюджета Тверской области составит 8,4% (в 2018 году – 8,2%); в 2020 году – 8,0%; в 2021 году – 5,2 процента.

Структура бюджетных инвестиций в 2019 году представлена на диаграмме.



Структура бюджетных инвестиций по отраслям

Как и в текущем году, наибольший удельный вес в составе АИП на 2019 год занимают отрасли «Здравоохранение» (38,4%) и «Образование» (25,5%). До 2018 года наибольший удельный вес приходился на дорожное хозяйство.

Необходимо отметить, что расходы на реализацию АИП на 2019–2021 годы предусмотрены в рамках десяти государственных программ. Главными распорядителями средств областного бюджета являются Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области, Министерство транспорта Тверской области, Министерство сельского хозяйства Тверской области, Министерство туризма Тверской области.

1. Проектом АИП расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Тверской области предусмотрены на 2019 год в сумме 3 193 778,6 тыс. руб., что на 116 198,1 тыс. руб., или на 3,8%, выше уровня 2018 года (3 077 580,5 тыс. руб.). В том числе средства областного бюджета – в сумме 1 700 917,8 тыс. руб., что на 496 126,1 тыс. руб., или на 41,2%, выше уровня 2018 года (1 204 791,7 тыс. руб.); средства федерального бюджета составили в сумме 1 292 860,8 тыс. руб., что ниже уровня 2018 года (1 672 788,8 тыс. руб.) на 379 928,0 тыс. руб., или на 22,7%; средства бюджета г. Москвы – в сумме 200 000,0 тыс. руб., на уровне 2018 года.

На 2020 год расходы на АИП в части областных объектов запланированы в сумме 3 378 265,6 тыс. руб., что выше уровня 2019 года на 5,8%. На 2021 год – в сумме 2 593 693,6 тыс. руб., что ниже уровня 2020 года на 23,2%.

В 2019 году количество областных объектов, предлагаемых к финансированию, по сравнению с 2018 годом, уменьшается с 22 до 17 объектов. В 2020 году количество объектов составит 11 единиц, в 2021 году – 5 единиц.

Динамика расходов областного бюджета Тверской области по отраслям представлена в таблице.

Показатели	2018 год (ППО от 16.03.18 № 70-пп)	Проект АИП		
		2019 год	2020 год	2021 год
Объекты государственной собственности Тверской области, всего	3 077 580,5	3 193 778,6	3 378 265,6	2 593 693,6
к предыдущему году, тыс. руб.		116 198,1	184 487,0	-784 572,0
к предыдущему году, %		103,8	105,8	76,8
Образование	2 782,0	-	-	-
к предыдущему году, тыс. руб.		-2 782,0		
к предыдущему году, %				
Здравоохранение	1 802 984,5	2 001 622,4	1 906 622,4	1 906 622,4
к предыдущему году, тыс. руб.		198 637,9	-95 000,0	-
к предыдущему году, %		111,0	95,3	100,0
Физическая культура и спорт	51 836,2	149 308,7	207 838,2	73 471,2
к предыдущему году, тыс. руб.		97 472,5	58 529,5	-134 367,0
к предыдущему году, %		288,0	139,2	35,4
Культура	54 273,0	182 015,2	-	-
к предыдущему году, тыс. руб.		127 742,2	-182 015,2	
к предыдущему году, %		335,4		
Социальный комплекс	1 816,5	-	-	-
к предыдущему году, тыс. руб.		-1 816,5		
к предыдущему году, %				
Охрана окружающей среды		10 290,0	150 400,0	142 400,0
к предыдущему году, тыс. руб.		10 290,0	140 110,0	-8 000,0
к предыдущему году, %			1461,6	94,7
Коммунальное строительство	200 000,0	200 000,0	-	-
к предыдущему году, тыс. руб.			-508 722,0	
к предыдущему году, %		100,0		
Дорожное хозяйство	963 888,3	301 898,5	725 898,0	-
к предыдущему году, тыс. руб.		-661 989,8	423 999,5	-725 898,0
к предыдущему году, %		31,3	240,4	
Туризм		348 643,8	278 785,0	471 200,0
к предыдущему году, тыс. руб.		348 643,8	-69 858,8	192 415,0
к предыдущему году, %			80,0	169,0

Наибольший объем бюджетных инвестиций запланирован в 2019 году по здравоохранению (62,7%), наименьший – по физической культуре и спорту (4,7%) и охране окружающей среды (0,3 %). По социальному комплексу бюджетные инвестиции в 2019 году не предусмотрены в связи с запланированным вводом в эксплуатацию в 2018 году котельной для ГУСО «Ильинский психоневрологический интернат» в д. Ромашкино Кимрского района. Также на очередной год и плановый период не предусмотрены бюджетные инвестиции по образованию, несмотря на то, что реконструкция канализационной насосной станции и внутриплощадочных инженерных сетей ГБОУ дополнительного образования «Областной детский оздоровительно-образовательный лагерь «Бригантина» в Кимском районе не завершена (объем выполненных в 2012–2018 годах работ составил в сумме 19 336,1 тыс. руб.). В 2018 году осуществлялась корректировка проектной документации по данному объекту.

В 2019 году подлежат вводу в эксплуатацию после реконструкции Дворец культуры «Шахтер» в г. Нелидово, очистные сооружения канализации в п. Радченко Конаковского района, мост через ручей Черный у д. Пальцево на 8 км автодороги межмуниципального значения Кафтино – Пальцево – Липно в Бологовском районе, мост через р. Глубочица с подходами на автодороге регионального значения Осташков – Волговерховье на участке км 3+000 – км 16+000 в Осташковском районе, а также планируется построить и ввести в действие водозаборный узел со станцией

водоподготовки для водоснабжения объектов туристско-рекреационного кластера «Волжское море» в сельском поселении Завидово Конаковского района и подходы к ледовой переправе на автодороге межмуниципального значения Подъезд к острову Городомля (ЗАТО Солнечный) в Осташковском городском округе.

В разрезе отраслей и объектов бюджетные инвестиции распределены следующим образом:

- **Здравоохранение** – в рамках реализации ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы» на 2019 год в сумме 2 001 622,4 тыс. руб.; на 2020 и 2021 годы – в сумме 1 906 622,4 тыс. руб. ежегодно. Из них средства федерального бюджета составляют в 2019 и 2020 годах – по 1 000 000 тыс. руб. в год.

Средства предназначены:

- на строительство детской областной клинической больницы в г. Твери на 420 коек – на 2019–2021 годы в сумме 1 906 622,4 тыс. руб. ежегодно;

- *нераспределенный остаток* средств – на 2019 год в сумме 95 000 тыс. рублей.

В соответствии с п. 2 ст. 79 Бюджетного кодекса РФ Правительством Тверской области постановлением от 23.07.2018 № 216-пп утвержден Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Тверской области (далее – Порядок № 216-пп). Пунктом 10 Порядка № 216-пп установлено, что решение о бюджетных инвестициях должно содержать в том числе наименование объекта согласно проектной документации, его мощность, годы строительства, общий объем бюджетных инвестиций с распределением их по годам реализации. Однако в нарушение п. 10 Порядка № 216-пп в представленном проекте ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы» данные об объекте, на строительство которого предусмотрены бюджетные инвестиции в сумме 95 000 тыс. руб., отсутствуют.

В нарушение пункта «л» ч. 3 ст. 18 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» обоснование необходимости включения расходов в сумме 95 000 тыс. руб. не представлено. В связи с изложенным предлагаем исключить необоснованные расходы в сумме 95 000 тыс. руб. и внести соответствующие изменения в приложения 10–14 к законопроекту.

Следует отметить, что проектом федерального бюджета на 2019 год и на плановый период субсидии областному бюджету Тверской области на софинансирование строительства детской областной больницы не предусмотрены. Соглашение о предоставлении бюджету Тверской области в 2018–2020 годах субсидии из федерального бюджета (в ежегодной сумме 1 000 000 тыс. руб.), заключенное Правительством Тверской области с Министерством здравоохранения РФ 14.02.2018, было расторгнуто 03.10.2018.

Строительство больницы в текущем году не осуществлялось. На земельном участке, предназначенном под строительство, не осуществлен снос существующих строений. В 2018 году производится корректировка проектной документации по строительству больницы. На момент подготовки настоящего заключения экспертиза откорректированной проектной документации и проверка достоверности определения сметной стоимости не проведены, т.е. объект к началу строительства не готов. Учитывая, что нормативный срок продолжительности строительства больницы (согласно заключению ГАУ «Госэкспертиза Тверской области» от 28.09.2017) составляет 36 месяцев, **высок риск срыва срока завершения строительства в 2021 году.**

Согласно положительному заключению о достоверности определения сметной стоимости объекта от 28.09.2017 № 69-1-7-0623-17, подготовленному ГАУ «Госэкспертиза Тверской области», сметная стоимость строительства детской больницы (в ценах второго квартала 2017 года) составляет 4 435 911,9 тыс. руб. (включая стоимость ПИР в сумме 43 141,6 тыс. руб.). В то же время в представленном проекте АИП стоимость строительства (без ПИР) установлена в сумме 5 719 867,2 тыс. руб., что больше на 1 327 096,9 тыс. руб., или на 30,2%. В отсутствие положительного заключения о

проверке достоверности определения сметной стоимости объекта после корректировки проекта **невозможно оценить достоверность расходов на выполнение работ по строительству объекта.**

Для строительства больницы распоряжением Правительства Тверской области от 22.02.2018 № 53-рп создано ГКУ Тверской области «Дирекция по строительству детской областной клинической больницы» (со штатной численностью 12 человек). На содержание данного учреждения в 2018 году в бюджете предусмотрены средства в сумме 16 779,9 тыс. руб., законопроектом на 2019–2021 годы запланированы средства в ежегодной сумме 24 793,8 тыс. рублей. При этом **не внесены изменения в п. 2 Порядка предоставления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Тверской области** (утв. постановлением Правительства Тверской области от 11.07.2012 № 386-пп), устанавливающего, что бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Тверской области предоставляются государственному казенному учреждению Тверской области «Тверьоблстройзаказчик» в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области. **В Перечне нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием проекта закона Тверской области «Об областном Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», указанное постановление отсутствует.**

Необходимо отметить, что в представленной в составе законопроекта государственной программе «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы» (проект) показателем реализации мероприятия по строительству нового комплекса детской областной клинической больницы в г. Твери является прирост технической готовности объекта за текущий финансовый год. При этом согласно установленным значениям данного показателя по годам реализации мероприятия готовность объекта к окончанию строительства составит 199%, что **требует исправления.** Кроме того, следует отметить отсутствие в ГП такого важного показателя реализации мероприятия по строительству больницы, как ввод мощности (420 больничных коек в 2021 году).

В связи с изложенным **предлагаем установить 2 показателя результативности мероприятия:** ввод в действие больничных коек и процент строительной готовности объекта.

Показателем реализации задачи «Строительство объектов в рамках адресной инвестиционной программы» в приложении 1 к ГП является **доля выполненных строительно-монтажных работ.** Методика расчета значений данного показателя задачи в ГП не установлена, т.к. в приложении 2 к ГП показателем этой задачи является **количество новых медицинских организаций, введенных в эксплуатацию** с целью повышения доступности и качества медицинских услуг. **Предлагаем наименования показателей привести в соответствие.**

Также следует отметить, что в нарушение требований Порядка № 545-пп установленные значения показателей **указанных выше мероприятия и задачи не увязаны с объемом их финансирования по годам реализации ГП, что требует исправления.**

Необходимо также отметить, что утвержденной АИП на 2018 год предусмотрено продолжение строительства больницы в г. Кувшиново (4-й и 5-й блоки) с объемом капитальных вложений в сумме 95 827,9 тыс. рублей. Однако по состоянию на 01.10.2018 заказ на выполнение работ заказчиком (ГКУ «Тверьоблстройзаказчик») не размещен из-за отсутствия финансирования в полном объеме: сметная стоимость строительства больницы (3-й пусковой комплекс) составляет 206 987,0 тыс. руб. (в ценах 2017 года). В представленном проекте АИП на 2019–2021 годы **продолжение строительства больницы в г. Кувшиново не предусмотрено.**

Справочно: Проектирование больницы с поликлиникой в г. Кувшиново осуществлялось с 1989 года, строительство – с 1994 года. В 2004 и 2013 годах были введены в действие 1-й и 2-й пусковые комплексы, в которые вошли трансформаторная подстанция с внеплощадочными сетями, канализационная насосная станция и котельная. Начиная с 2014 года строительные работы на объекте не осуществлялись. В 2014 году проект корректировался в целях выделения 3-го пускового комплекса. В 2016 году возникла необходимость очередной корректировки проекта в связи с решением о размещении в 5-м блоке больницы хирургического отделения вместо поликлиники. Положительные заключения экспертизы по проектно-сметной документации получены 15.09.2017. В настоящее время принята новая концепция назначения помещений больницы (в том числе предлагается вместо хирургического отделения разместить поликлинику), в связи с чем необходимо внесение изменений в проектную документацию.

- **Физическая культура и спорт** – на 2019 год в сумме 149 308,7 тыс. руб. в рамках реализации ГП «Физическая культура и спорт Тверской области» на 2017–2022 годы». Средства предусмотрены на строительство многофункционального спортивного центра – гребной базы в г. Твери (62 593,9 тыс. руб.) и спортивного центра по видам гребли в г. Твери (86 714,8 тыс. руб.).

На 2020 год предусмотрены средства в сумме 207 838,2 тыс. руб. на продолжение строительства гребной базы (122 331,0 тыс. руб.) и завершение строительства спортивного центра по видам гребли (85 507,2 тыс. руб.). В 2021 году планируется завершить строительство гребной базы (73 471,2 тыс. руб.).

Согласно пояснениям, представленным к законопроекту, объем капитальных вложений в строительство спортивного центра по видам гребли определен с учетом ожидаемого выполнения текущего года (капитальные вложения в сумме 41 336,2 тыс. руб. в 2018 году не будут освоены).

В текущем году осуществлялась корректировка проектной документации по указанным объектам. **Положительные экспертные заключения по проверке достоверности определения сметной стоимости на момент подготовки настоящего заключения не получены.**

В отсутствие положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости спортивных центров **невозможно оценить достоверность расходов на выполнение работ по строительству объектов.**

- **Культура** – на 2019 год в сумме 182 015,2 тыс. руб. в рамках реализации ГП «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы». Средства предусмотрены на окончание реконструкции Дворца культуры «Шахтер» в г. Нелидово.

Следует отметить, что по состоянию на 01.10.2018 года заказчиком ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» заключены контракты на выполнение строительных работ на сумму 7 263,6 тыс. руб., что составляет 15,5% от предусмотренного годового объема бюджетных ассигнований (46 719,5 тыс. руб.). Выполнено строительных работ на сумму 3 795,8 тыс. руб., или 8,1% от годового объема бюджетных назначений. Размещение заказов на оставшийся объем работ планом-графиком закупок ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» запланировано на октябрь 2018 года в связи с поздним получением положительного заключения государственной экспертизы по откорректированной проектной документации (11.09.2018).

Следует отметить, что проектом реконструкции Дворца культуры «Шахтер» предполагается замена и восстановление несущих строительных конструкций без увеличения существующей мощности (вместимости, площади). Следовательно, в проекте АИП на 2019–2021 годы **указанное значение мощности (388 мест) необходимо исключить.**

- **Коммунальное строительство** – на 2019 год в сумме 200 000,0 тыс. руб. в рамках ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» за счет средств бюджета г. Москвы в соответствии с Соглашением, заключенным

между Правительством Москвы и Правительством Тверской области 20.08.2018. Средства предназначены на завершение реконструкции очистных сооружений канализации п. Радченко Конаковского района (46 791,0 тыс. руб.) и продолжение реконструкции канализационных очистных сооружений г. Конаково (153 209,0 тыс. руб.).

В 2020 году предлагается завершить первый этап реконструкции канализационных очистных сооружений г. Конаково (108 722,0 тыс. руб.).

Следует отметить, что по состоянию на 01.10.2018 выполненные работы отсутствуют при годовых объемах капитальных вложений в сумме 200 000 тыс. рублей. Контракты на выполнение работ по реконструкции очистных сооружений не заключены. По реконструкции очистных сооружений канализации в п. Радченко осуществляется корректировка проектной документации. **Положительное заключение государственной экспертизы на момент подготовки настоящего заключения не получено.**

- **Дорожное хозяйство** – на 2019 год в сумме 301 898,5 тыс. руб. в рамках реализации ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы». На 2020 год – в сумме 725 898 тыс. рублей. Расходы на 2021 год по данной отрасли не планируются.

Средства предназначены на финансирование работ по переходящим объектам (158 104,1 тыс. руб. – на 2019 год; 725 898 тыс. руб. – на 2020 год), вновь начинаемым объектам 2019 года (89 583,6 тыс. руб.) и корректировку проектной документации в 2019 году (9 719 тыс. руб.), в том числе:

- на реконструкцию моста через р. Береза у п. Мирный на 1 км автодороги межмуниципального значения Мирный – Васьково в Оленинском районе – в сумме 20 000 тыс. руб. (2019 год) и 90 774,2 тыс. руб. (2020 год). Следует отметить, что объем капитальных вложений определен с учетом ожидаемого выполнения работ в 2018 году (контракт на выполнение работ в 2018 году заказчиком ГКУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» не заключен). Положительные заключения экспертизы проектной документации и проверки достоверности определения сметной стоимости получены соответственно 20.07.2018 и 12.10.2018. Согласно заключению сметная стоимость реконструкции в ценах второго квартала 2018 года составляет в сумме 70 933,6 тыс. руб. (в т.ч. ПИР в сумме 2 896,6 тыс. руб.), что меньше предусмотренных АИП объемов финансирования и **требует корректировки объема средств, планируемого на 2020 год;**

- на реконструкцию путепровода через Октябрьскую железную дорогу в г. Вышний Волочек – в суммах 100 000 тыс. руб. (2019 год) и 635 123,8 тыс. руб. (2020 год). АИП на 2018-2020 годы, утвержденной ППТО № 70-пп, ввод объекта предусмотрен в 2019 году. Однако в текущем году заключен контракт только на разработку проектной документации. На момент подготовки настоящего заключения **разработка проектной документации не завершена** (ГК от 07.06.2018 № 6-ЗЧС со сроком исполнения до 20.11.2018);

- на реконструкцию моста через р. Глубочица с подходами на автодороге регионального значения Осташков – Волговерховье на участке км 3+000 – км 16+000 в Осташковском районе – в сумме 38 104,1 тыс. руб. (2019 год). АИП на 2018–2020 годы, утвержденной ППТО № 70-пп, ввод объекта предусмотрен в 2018 году. Однако по состоянию на 01.10.2018 контракт на выполнение работ не заключен в связи с не законченными проектными работами. Следует отметить, что на момент подготовки настоящего заключения по данному объекту **отсутствует положительное заключение о достоверности сметной стоимости реконструкции объекта;**

- на реконструкцию моста через ручей Черный у д. Пальцево на 8 км автодороги межмуниципального значения Кафтино – Пальцево – Липно в Бологовском районе – в сумме 43 534,6 тыс. руб. с вводом в 2019 году. На момент подготовки настоящего заключения **разработка проектной документации не завершена** (ГК от 14.08.2018 № 227-ТИП, срок выполнения работ – 21.11.2018);

- на строительство подходов к ледовой переправе на автодороге межмуниципального значения Подъезд к острову Городомля (ЗАТО Солнечный) в Осташковском городском округе – в сумме 46 049 тыс. руб. с вводом в 2019 году. На момент подготовки настоящего заключения разработка проектной документации не завершена (ГК от 20.08.2018 № 230-ТИП, срок выполнения работ – 21.11.2018).

В отсутствие утвержденной проектной документации с положительным заключением о достоверности определения сметной стоимости не представлялось возможным оценить достоверность расходов на выполнение работ по строительству (реконструкции) дорожных объектов;

- на *корректировку* проектной документации по реконструкции автодороги регионального значения Тверь – Лотошино – Шаховская – Уваровка на участке км 10+000 – км 40+000 в Калининском районе (2 пуск. комплекс) – в сумме 6 788 тыс. рублей. Проектная документация разрабатывалась в 2015 году;

- на *корректировку* проектной документации по реконструкции автодороги межмуниципального значения Подъезд к д. Дорожаево в Зубцовском районе – в сумме 2 931 тыс. рублей. Проектная документация разрабатывалась в 2011–2012 годах.

Дальнейшее строительство указанных объектов проектом АИП на 2019–2021 годы и государственной программой не предусмотрено, т.е. в нарушение требований ст. 79 Бюджетного кодекса РФ и Порядка № 216-пп отсутствует решение Правительства Тверской области о реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в реконструкцию указанных объектов.

Кроме того, по данной отрасли в проекте АИП установлен на 2019 год *нераспределенный остаток* средств в сумме 44 491,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что в нарушение требований Порядка № 545-пп и п. 10 Порядка № 216-пп в представленной ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы» (проект изменений) *нераспределенный остаток ассигнований выделен в отдельное мероприятие программы с показателем результативности «Процент распределения нераспределенного остатка ассигнований по строительству (реконструкции) автодорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области» (плановое значение – 100%)*.

Обоснование необходимости включения данных расходов в АИП в нарушение пункта «д» ч. 3 ст. 18 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» не представлено.

В связи с изложенным предлагаем исключить необоснованные расходы в сумме 44 491,8 тыс. руб. и внести соответствующие изменения в приложения 10–14 к законопроекту.

Утвержденной АИП на 2018 год предусмотрена разработка проектной документации по реконструкции моста через р. Медведица у с. Верхняя Троица на 52 км автодороги общего пользования регионального значения Калязин – Кашин – Горицы – Кушалино в Кашинском районе (ГК от 20.06.2017) и по строительству площадок для обустройства передвижных пунктов весового контроля в Торжокском и Рамешковском районах (ГК от 03.10.2018 и ГК от 02.10.2018). Однако дальнейшая реализация этих проектов представленной АИП на 2019–2021 годы не предусмотрена.

- **Охрана окружающей среды** – на 2019 год в сумме 10 290 тыс. руб. в рамках ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы». Средства предназначены на разработку проектной документации по строительству объектов по обработке, обезвреживанию и размещению отходов. Строительные работы планируется осуществлять в 2020 году (150 400 тыс. руб.) и 2021 году (142 400 тыс. руб.).

Следует отметить, что по данной отрасли отсутствует пообъектное распределение капитальных вложений, не указаны мощности объектов. Согласно

представленным к законопроекту данным по объектам капитального строительства, вновь включаемым в АИП, по указанным объектам отсутствуют решения о предоставлении земельных участков под строительство и информация о сметной стоимости, что не позволяет оценить обоснованность планируемых на очередной год и плановый период бюджетных ассигнований.

Показателями выполнения данного мероприятия в ГП установлены: количество разработанной проектной документации (1 шт.), количество объектов (2 шт.), количество ежегодно обрабатываемых твердых коммунальных отходов (до 520 тыс. тонн к 2022 году), общее количество образовавшихся твердых коммунальных отходов (по 760 тыс. тонн ежегодно). Следует отметить, что последний показатель не характеризует результат выполнения мероприятия и не зависит от объема финансирования мероприятия, что требует изменения.

- Туризм – на 2019 год в сумме 348 643,8 тыс. руб. в рамках реализации ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы, в том числе за счет средств федерального бюджета – 292 860,8 тыс. руб. (согласно проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2019 год и плановый период).

Средства предназначены на строительство следующих объектов:

- водозаборный узел со станцией водоподготовки для водоснабжения объектов туристско-рекреационного кластера «Волжское море» в сельском поселении «Завидово» Конаковского района – в сумме 47 643,8 тыс. руб. с вводом в 2019 году;

- пешеходный мост через р. Дойбица в с/п «Завидово» Конаковского района – в сумме 170 000 тыс. руб.;

- пешеходный мост через р. Тьмаку в г. Твери – в сумме 131 000 тыс. рублей.

Мощности объектов в проекте АИП не указаны. Согласно представленным к законопроекту данным по объектам капитального строительства, вновь включаемым в АИП, по указанным объектам отсутствуют решения о предоставлении земельных участков под строительство. Разработка проектной документации осуществляется за счет внебюджетных средств. Планируемый срок получения экспертных заключений по проектам – 31.10.2018. На момент подготовки настоящего заключения указанные объекты не обеспечены утвержденной проектной документацией с положительными заключениями экспертизы. В отсутствие положительных заключений о достоверности сметной стоимости строительства объектов невозможно оценить достоверность расходов на выполнение работ по строительству этих объектов.

На 2020 и 2021 годы планируются средства в суммах соответственно 278 785,0 тыс. руб. и 471 200,0 тыс. руб. (в том числе средства федерального бюджета в суммах 234 179,4 тыс. руб. и 395 808,0 тыс. руб.) на завершение строительства пешеходных мостов и строительство (реконструкцию) 3 новых объектов в районе туристско-рекреационного кластера «Волжское море»: строительство комплекса обеспечивающей инфраструктуры для обслуживания туристических судов в устьевом участке р. Шопа; реконструкция транзитного причала в г. Кимры; строительство инженерной инфраструктуры для причального сооружения и музея Наивного Искусства (теплотрасса, канализация, электроснабжение, информационные сети) в г. Конаково. Проектная документация по данным объектам отсутствует. Мощности объектов в проекте АИП не указаны.

Показателем выполнения данных мероприятий в ГП указан процент технической готовности объекта, что не характеризует результат выполнения мероприятий для решения задачи по созданию кластера круизного туризма и отдыха «Волжское море». Предлагаем установить также показатель вводимой мощности по каждому объекту.

Таким образом, в нарушение п. 31 Порядка формирования АИП по 11 объектам государственной собственности Тверской области из 13 объектов, реализация которых начинается с 2019 года, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 2 679 053,6 тыс. руб. отсутствует утвержденная проектная документация с положительным заключением государственной экспертизы и положительным

заключением о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства, что не отвечает принципу достоверности, установленному ст.37 БК РФ. По семи объектам отсутствует решение о предоставлении земельного участка под строительство.

Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала, что *включение в АИП объектов, не обеспеченных утвержденной проектной документацией с положительным заключением государственной экспертизы, а также правоустанавливающими документами на земельные участки под строительство, приводит к увеличению или срыву сроков или невозможности осуществления строительства, перераспределению или сокращению объемов бюджетных средств, предусмотренных на реализацию АИП.*

Так, исполнение расходов областного бюджета за 2017 год по адресной инвестиционной программе составило 42,5% от бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете.

За 9 месяцев 2018 года адресная инвестиционная программа исполнена на 12,6%, в том числе в части объектов областной собственности – на 17,0%; в части объектов муниципальной собственности – на 4,9% от утвержденных назначений.

2. Законопроектом предусматривается предоставление в 2019 году субсидий местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в объеме 2 021 371,2 тыс. руб., что выше уровня 2018 года (1 773 658,6 тыс. руб.) на 247 712,6 тыс. руб., или на 14 процентов. В том числе за счет средств федерального бюджета – в сумме 839 793,5 тыс. руб., что выше уровня 2018 года (724 917,4 тыс. руб.) на 114 876,1 тыс. руб., или на 15,8%; за счет средств областного бюджета – в сумме 1 181 577,7 тыс. руб., что выше уровня 2018 года (1 048 741,2 тыс. руб.) на 132 836,5 тыс. руб., или на 12,7%.

Динамика распределения субсидий по отраслям представлена в таблице.

Показатель	2018 год (ППГО № 77-пп)	Проект АИП		
		2019 год	2020 год	2021 год
Объекты муниципальной собственности, всего	1 773 658,6	2 021 371,2	1 237 441,4	341 586,0
к предыдущему году, тыс. руб.		247 712,6	-783 929,8	-865 855,4
к предыдущему году, %		114,0	61,2	27,6
Образование	1 356 950,0	1 331 201,2	746 548,8	-
к предыдущему году, тыс. руб.		-25 748,8	-584 652,4	
к предыдущему году, %		98,1	56,1	
Культура	16 922,4	-	-	-
к предыдущему году, тыс. руб.		-16922,4		
к предыдущему году, %				
Физическая культура и спорт	99 653,5	34 741,6	77 759,4	-
к предыдущему году, тыс. руб.		-64 911,9	43 017,8	-77 759,4
к предыдущему году, %		34,9	223,8	
Газовое хозяйство	171 261,1	216 171,3	64 493,3	40 105,5
к предыдущему году, тыс. руб.		44 910,2	-151 678,0	-24 387,8
к предыдущему году, %		126,2	28,4	62,2
Коммунальное строительство	127 495,2	395 503,5	105 993,8	-
к предыдущему году, тыс. руб.		268 008,3	-289 509,7	-105 993,8
к предыдущему году, %		310,2	26,8	
Дорожное хозяйство	1 376,4	-	166 762,5	181 378,3
к предыдущему году, тыс. руб.		-1 376,4	166 762,5	14 615,8
к предыдущему году, %				108,8
Туризм	-	43 753,6	75 883,6	120 102,2
к предыдущему году, тыс. руб.		43 753,6	32 130,0	44 218,6
к предыдущему году, %			173,4	158,3

Наибольший объем субсидий, запланированных в 2019 году к предоставлению муниципальным образованиям, приходится на отрасль «Образование» (65,9%), наименьший – на отрасль «Физическая культура и спорт» (1,7 %). По дорожному хозяйству и культуре предоставление субсидий в 2019 году не планируется.

Согласно п.14 Порядка формирования АИП конкурсный отбор объектов муниципальной собственности в целях включения их в адресную инвестиционную

программу осуществляется в порядке, утвержденном нормативным правовым актом отраслевого органа. **В нарушение указанного положения Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области и Министерством туризма Тверской области не приняты нормативные правовые акты о порядке проведения конкурсного отбора инвестиционных проектов муниципальных образований.**

В разрезе отраслей субсидии предусмотрены следующим образом.

Образование – в 2019 году субсидии местным бюджетам предусмотрены в рамках реализации ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы» в сумме 1 331 201,2 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 759 480,6 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 571 720,6 тыс. рублей. Субсидии предусмотрены на софинансирование строительства муниципальных объектов:

- дошкольного образования – в сумме 562 084,2 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета – 282 188,3 тыс. руб. (распоряжение Правительства РФ от 23.02.2018 № 306-р), средства областного бюджета – 279 895,9 тыс. рублей. Предусмотрено завершение работ по строительству 6 дошкольных учреждений в г. Твери, Лихославльском, Максатихинском, Старицком и Торопецком районах (всего на 800 мест). Следует отметить, что в текущем году только администрацией Лихославльского района заключен муниципальный контракт на выполнение работ по строительству детского сада в п. Калашниково (МК от 04.10.2018 с ООО «ВИННЕР», г. Ярославль). По объектам администрации г. Твери (2 детских сада) не завершена разработка проектной документации, проведение аукционов на выполнение работ по строительству объектов в Максатихинском, Старицком и Торопецком районах запланировано на четвертый квартал 2018 года;

- общего образования – в сумме 769 117,0 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета – 477 292,3 тыс. руб. (согласно законопроекту о федеральном бюджете на 2019 год и плановый период), средства областного бюджета – 291 824,7 тыс. рублей. Планируется завершить строительство школы в микрорайоне Брусилowo в г. Твери (на 1224 места) и начать строительство средней школы на 1224 места в микрорайоне Радужный г. Твери. Следует отметить, что последний объект не готов в соответствии с требованиями законодательства к началу строительства: муниципальный заказ на выполнение проектных работ по привязке типового проекта Минстроя РФ (школа на 1224 места) к местным условиям в текущем году не размещен.

На 2020 год планируется предоставление субсидии по данной отрасли в сумме 746 548,8 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств федерального бюджета – в сумме 440 906,3 тыс. руб.) на завершение строительства средней школы на 1224 места в микрорайоне Радужный г. Твери.

Физическая культура и спорт – в 2019 году субсидии местным бюджетам предусмотрены в рамках реализации ГП «Физическая культура и спорт Тверской области» на 2017-2022 годы» в сумме 34 741,6 тыс. рублей. Средства предназначены бюджету Сонковского района на софинансирование строительства многофункционального спортивного зала в п. Сонково. Следует отметить, что утвержденной АИП на 2018–2020 годы предполагается завершение строительства данного объекта в 2018 году. Однако в текущем году муниципалитетом осуществлялись только проектные работы. По состоянию на 01.10.2018 положительные заключения по проектно-сметной документации не получены.

На 2020 год субсидия в сумме 77 759,4 тыс. руб. предусмотрена бюджету Калининского района на строительство регионального спортивно-тренировочного центра стрелковых видов спорта «Березино» (проектная документация на 1-й этап разработана, получено положительное заключение по проверке достоверности определения сметной стоимости от 27.04.2017).

Газовое хозяйство – в 2019 году субсидии местным бюджетам запланированы в сумме 216 171,3 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – в сумме 32 748,5 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 183 422,8 тыс. рублей. Из них:

- в рамках реализации ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» – в сумме 177 185,0 тыс. руб.;

- в рамках реализации ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы» – в сумме 38 986,3 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 32 748,5 тыс. руб., областного бюджета – 6 237,8 тыс. руб.).

Расчет общего объема субсидий по направлению произведен исходя из необходимости завершения строительства переходящих объектов 2018 года. Однако **в нарушение п. 17 Порядка формирования АИП распределение субсидий в сумме 216 171,3 тыс. руб. по инвестиционным проектам и муниципальным образованиям не представлено.**

На 2020 год субсидии по данной отрасли запланированы в сумме 170 487,1 тыс. руб., из них:

- в рамках реализации ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» – в сумме 40 105,5 тыс. руб.;

- в рамках реализации ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы» – в сумме 24 387,8 тыс. рублей.

На 2021 год субсидии предусмотрены только в рамках реализации ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» – в сумме 40 105,5 тыс. руб. (на уровне 2020 года).

Коммунальное строительство – в 2019 году субсидии местным бюджетам предусмотрены в сумме 395 503,5 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – в сумме 9 596,4 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – в сумме 385 907,1 тыс. руб., из них:

- в рамках реализации ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы» – в сумме 40 000 тыс. руб. на обеспечение участков, выделенных под малоэтажное строительство, инженерной инфраструктурой;

- в рамках реализации ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы» – в сумме 331 531,0 тыс. руб. на модернизацию объектов теплоэнергетических комплексов муниципальных образований;

- в рамках реализации ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы» – в сумме 23 972,5 тыс. руб. на развитие водоснабжения в сельской местности, в том числе за счет средств федерального бюджета – в сумме 9 596,4 тыс. рублей.

При этом в проекте АИП указана ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2015–2020 годы», реализация которой согласно представленному законопроекту прекращается в 2018 году.

По муниципальным образованиям субсидии распределены только на объекты теплоэнергетических комплексов следующих муниципальных образований: г. Бологое, Нелидовского городского округа, Лихославльского района, ЗАТО Озерный.

Следует отметить, что реализация проекта по реконструкции системы теплоснабжения микрорайона ДОКа в г. Нелидово включена в проект АИП **при отсутствии утвержденной проектной документации.** Завершение разработки проектной документации планируется в 2019 году. При этом в проекте АИП на 2019 год средства на выполнение ПИР по данному объекту отдельно не указаны.

По строительству газовой котельной в г. Бологое проектная документация разработана. Однако **положительные заключения экспертиз на момент подготовки настоящего заключения не получены.**

В нарушение п. 17 Порядка формирования АИП не распределены по объектам муниципальных образований субсидии, предусмотренные в 2019 году по отрасли «Коммунальное строительство», в сумме 63 972,5 тыс. рублей.

В плановом периоде субсидии предусмотрены только на 2020 год в объеме 105 993,8 тыс. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета – в сумме 8 464,0 тыс. рублей. Из них: на создание благоприятных условий для развития малоэтажного (индивидуального) жилищного строительства в целях исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» - 49 303,8 тыс. руб.; на модернизацию объектов теплоэнергетических комплексов муниципальных образований – в сумме 40 000 тыс. руб.; на развитие водоснабжения в сельской местности – 16 690 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – в сумме 8 464 тыс. рублей.

Туризм – на 2019 год субсидии предусмотрены в сумме 43 753,6 тыс. руб. в рамках реализации ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы», в том числе за счет средств федерального бюджета – в сумме 37 968,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – в сумме 5 785,6 тыс. рублей.

На 2020 год запланировано предоставление субсидий местным бюджетам в сумме 75 883,6 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета – в сумме 65 849,4 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – в сумме 10 034,2 тыс. рублей.

На 2021 год запланировано предоставление субсидий местным бюджетам в сумме 120 102,2 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета – в сумме 104 220,8 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – в сумме 15 881,4 тыс. рублей.

Субсидии предназначены для софинансирования реконструкции и строительства автомобильных дорог в районе туристско-рекреационного кластера «Волжское море» (4 объекта). **При этом мощность объектов и получатели субсидий в проекте АИП не указаны.**

На момент подготовки настоящего заключения только один объект из четырех обеспечен проектной документацией с положительными заключениями экспертизы (реконструкция автодороги по ул. К. Маркса, ул. Ленина, ул. Волжская, ул. Речная в г. Калязине).

Дорожное хозяйство – на 2019 год субсидии местным бюджетам не предусмотрены, что объясняется отсутствием заявок от муниципальных образований.

На плановый период субсидии предусмотрены в рамках реализации ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы» на софинансирование строительства (реконструкции) автодорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автодорог общего пользования в сумме 166 762,5 тыс. руб. (на 2020 год), в сумме 181 378,3 тыс. руб. (на 2021 год). Пообъектное распределение отсутствует.

По результатам проведенной экспертизы расходов на реализацию адресной инвестиционной программы, кроме указанных выше, имеются следующие **замечания и предложения**:

1. В соответствии со ст. 79 Бюджетного кодекса РФ и постановлением Правительства Тверской области от 23.07.2018 № 216-пп в качестве решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций к законопроекту представлены государственные программы Тверской области (проекты государственных программ).

Согласно пункту 10 Порядка № 216-пп решение о бюджетных инвестициях должно содержать в отношении каждого объекта областной собственности наименование объекта согласно проектной документации, наименование главного распорядителя бюджетных средств, мощность объекта, годы строительства, общий (предельный) объем бюджетных

инвестиций, в т.ч. его распределение по годам реализации, источники финансирования строительства.

При этом в решениях, установленных в рамках представленных государственных программ, требования Порядка № 216-пп не соблюдены:

- в проекте ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы не указаны общий объем бюджетных инвестиций, мощность объектов, источники финансирования, наименование объекта;

- в ГП «Физическая культура и спорт Тверской области» на 2017–2022 годы, ГП «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы не указан общий объем бюджетных инвестиций по объектам;

- в ГП «Жилищно-коммунальное хозяйство и энергетика Тверской области» на 2016–2021 годы не указана мощность объектов, общий объем бюджетных инвестиций, источники финансирования;

- в ГП «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы не указан общий объем бюджетных инвестиций по объектам, не по всем объектам указаны наименование и мощность, годы строительства;

- в ГП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2017–2022 годы отсутствуют наименования объектов, мощность, общий объем бюджетных ассигнований;

- в ГП «Развитие туристской индустрии в Тверской области» на 2018–2023 годы отсутствуют мощности объектов, общий объем бюджетных инвестиций, источники финансирования;

- в ГП «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019–2024 годы не указаны наименования объектов, их мощности, годы строительства, общий (предельный) объем бюджетных инвестиций, в т.ч. его распределение по годам реализации, источники финансирования строительства.

В этой связи предлагаем внести изменения в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденный постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, в части дополнения положениями об отражении полной информации в отношении каждого объекта капитального строительства государственной собственности Тверской области, строительство (реконструкция) и (или) приобретение которого предусматривается мероприятиями государственной программы, в соответствии с требованиями, установленными для подготовки решений о бюджетных инвестициях.

2. Так как объем бюджетных инвестиций принят в проекте АИП на 2019–2021 годы по отдельным объектам с учетом отсутствия выполненных в 2018 году работ, необходимо откорректировать годы строительства, указанные в графе 3 «Годы строительства» проекта АИП:

- по строительству детской областной больницы – вместо «2018–2021» указать «2019–2021»;

- по первому этапу реконструкции канализационных очистных сооружений в г. Конаково – вместо «2018–2020» указать «2019–2020»;

- по реконструкции очистных сооружений канализации в п. Радченко – вместо «2018–2019» указать «2019»;

- по реконструкции моста через р. Глубочица с подходами на автодороге регионального значения Осташков – Волговерховье – вместо «2018–2019» указать «2019».

3. По состоянию на 01.01.2017 объем незавершенного строительства на балансе главных распорядителей средств областного бюджета Тверской области составлял 924 178,2 тыс. руб. (114 объектов), на 01.01.2018 – 1 515 833,7 тыс. руб. (121 объект), то есть по результатам выполнения АИП в 2017 году (в части объектов областной собственности) объем незавершенного строительства увеличился на 591 655,5 тыс. руб.,

или на 64 процента. В разрезе главных распорядителей бюджетных средств объем незавершенного строительства составил:

- по Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области – 578 125,4 тыс. руб. (37 объектов), увеличился на 21 711,1 тыс. руб., или на 3,9%;

- по Министерству сельского хозяйства Тверской области – 24 438,3 тыс. руб. (13 объектов), не изменился;

- по Министерству транспорта Тверской области – 899 118,2 тыс. руб. (67 объектов), увеличился на 569 944,4 тыс. руб., или в 2,7 раза (в том числе за счет выполненных работ по реконструкции автодороги «Москва – С.-Петербург» – Чуприяновка – Старый Погост и 3-го этапа реконструкции автодороги Подъезд к п. Шоша – всего в сумме 505 358,9 тыс. руб.);

- по Комитету по физкультуре и спорту Тверской области – 14 151,8 тыс. руб. (4 объекта), не изменился.

Из общего объема незавершенного строительства 122 129,7 тыс. руб., или 8,1%, приходится на затраты по проектно-изыскательским работам (46 объектов).

АИП на 2018 год предусмотрено дальнейшее строительство (проектирование) 11 объектов областной собственности, объем незавершенного строительства по которым на 01.01.2018 составлял в сумме 707 271,7 тыс. рублей.

В проект АИП на 2019 год и плановый период включены только 4 не завершенных строительством объекта:

- многофункциональный спортивный центр – гребная база в г. Твери;

- спортивный центр по видам гребли в г. Твери;

- реконструкция автодороги регионального значения Тверь – Лотошино – Шаховская – Уваровка на участке км 10+000 – км 40+000 в Калининском районе;

- реконструкция автодороги межмуниципального значения Подъезд к д. Дорожаево в Зубцовском районе.

В представленном проекте объекты Министерства сельского хозяйства Тверской области и Комитета по физической культуре и спорту Тверской области отсутствуют.

Таким образом, при формировании проекта АИП (в части областных объектов) не приняты необходимые меры по обеспечению вовлечения в инвестиционный процесс временно приостановленных строек и объектов, находящихся в государственной собственности.

Вместе с тем согласно Основным направлениям налоговой и бюджетной политики Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов при формировании расходов областного бюджета Тверской области следует учитывать также необходимость завершения строительства переходящих (ранее начатых) объектов капитального строительства и оснащения социально значимых объектов с высокой степенью готовности к вводу в эксплуатацию, финансирования объектов, готовых в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством РФ, к началу строительства (включая наличие утвержденной проектной документации и решений о предоставлении земельных участков под строительство).

Ежегодное включение в АИП новых объектов капитального строительства при наличии не обеспеченных финансированием объектов незавершенного строительства свидетельствует о недостатках бюджетного планирования государственных инвестиций при формировании и реализации АИП.

6. Дефицит (профицит) областного бюджета в очередном финансовом году и в плановом периоде и источники его финансирования.

6.1. Дефицит областного бюджета Тверской области

Параметры дефицита областного бюджета Тверской области на 2018 год и прогноз на 2019–2021 годы представлены в таблице.

Источники финансирования дефицита областного бюджета	2017 год факт	2018 год Установлено законом Тверской области от 27.12.2017 № 85-ЗО (в ред. закона от 28.09.2018 № 46-ЗО)	Законопроект					
			2019 год	К утвержденному показателю 2018 года	2020 год	К предыдущему году	2021 год	К предыдущему году
1. Государственные ценные бумаги Тверской области	-1 499,1	- 750,9	-	750,9	-	-	-	-
размещение	-	-	-	-	-	-	-	-
погашение	-1 499,1	- 750,9	-	750,9	-	-	-	-
2. Кредиты кредитных организаций	1 150,0	913,6	247,2	-666,4	944,3	697,1	1 735,0	790,7
получение	10 234,7	16 083,6	19 637,2	3 553,6	19 664,3	27,1	20 178,6	514,3
погашение	-9 084,7	-15 170,0	-19 390,0	-4 220,0	-18 720,0	670,0	-18 443,6	276,4
3. Бюджетные кредиты	- 384,7	- 697,2	- 697,2	-	-1 394,3	-697,1	-2 788,6	-1 394,3
получение всего, в том числе:	5 178,7	3 900,0	4 220,0	320,0	4 240,0	20,0	4 510,0	270,0
- на пополнение остатков средств	-	3 900,0	4 220,0	320,0	4 240,0	20,0	4 510,0	270,0
- для частичного покрытия дефицита	5 178,7	-	-	-	-	-	-	-
погашение всего, в том числе:	-5 563,4	-4 597,2	-4 917,2	-320,0	-5 634,3	-717,1	-7 298,6	-1 664,3
- на пополнение остатков средств	-	- 3 900,0	-4 220,0	-320,0	-4 240,0	-20,0	-4 510,0	-270,0
- для частичного покрытия дефицита	-5 563,4	-697,2	-697,2	-	-1 394,3	-697,1	-2 788,6	-1 394,3
4. Изменение остатков средств на счетах	- 1 669,1	4 488,5	3 411,9	-1 076,6	1 037,8	-2 374,1	874,7	-163,1
увеличение остатков	-80 050,5	-75 509,5	-83 502,4	-7 992,9	-82 650,0	852,4	-84 975,5	-2 325,5
уменьшение остатков	78 381,4	79 998,0	86 914,3	6 916,3	83 687,8	-3 226,5	85 850,2	2 162,4
5. Иные источники внутреннего финансирования дефицита (возврат)	22,7	7,9	0,9	-7,0	-	-0,9	-	-
6. Бюджетные кредиты, предоставленные МО	22,7	7,9	0,9	-7,0	-	-0,9	-	-
возврат	209,3	307,9	260,9	-47,0	260,0	-0,9	260,0	-
предоставление	-186,8	- 300,0	-260,0	40,0	-260,0	-	-260,0	-
Итого источники финансирования дефицита	-2 380,2	3 961,9	2 962,8	-999,1	587,8	-2 375,0	-178,9	-766,7

Анализ динамики источников финансирования дефицита областного бюджета показал:

1. В 2019–2021 годах не предусмотрено размещение государственных ценных бумаг Тверской области. В 2018 году облигационный займ Тверской области 2013 года будет полностью погашен.

2. В 2019–2021 годах предусмотрено положительное сальдо (получение превышает погашение) по кредитам от кредитных организаций за счет:

- роста привлечения кредитов (в 2019 году планируется привлечение в сумме 19 637,2 млн. руб., в 2020 году – 19 664,3 млн. руб., в 2021 году – 20 178,6 млн. руб.);
- снижения объемов погашения кредитов (в 2019 году планируется погашение в сумме 19 390,0 млн. руб., в 2020 году – 18 720,0 млн. руб., в 2021 году – 18 443,6 млн. руб.).

При этом согласно расчету по статьям классификации источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в объемах привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций предусмотрены обороты в рамках кредитных линий: в 2019 году – в сумме 19 390,0 млн. руб., в 2020 году – 12 720,0 млн. руб., в 2021 году – 13 530,0 млн. рублей.

3. В 2019–2021 годах предусмотрено отрицательное сальдо (погашение превышает получение) по бюджетным кредитам из федерального бюджета, в том числе в 2019 году – 697,2 млн. руб., в 2020 году – 1 394,3 млн. руб., в 2021 году – 2 788,6 млн. руб., в связи с ростом объемов погашения бюджетных кредитов на частичное покрытие дефицита бюджета в соответствии с условиями заключенных в 2017 году дополнительных соглашений, предусматривающих реструктуризацию задолженности, где определено погашение в 2019 году – в размере 5% накопленной на 1 января 2018 года задолженности, в 2020 году – в размере 10%, в 2021–2024 годах – в размере 20%. При этом законопроект не предусмотрено привлечение бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита.

В соответствии с пунктом 1 перечня поручений Президента Российской Федерации от 7 октября 2017 г. № Пр-2048 в целях обеспечения возможности выполнения субъектами Российской Федерации обязательств по всем ранее заключенным соглашениям о предоставлении им бюджетных кредитов Правительству Российской Федерации поручено принять меры по пересмотру указанных соглашений, предусмотрев:

- проведение дальнейшей реструктуризации накопленной задолженности перед федеральным бюджетом для субъектов Российской Федерации, обеспечивших темпы прироста в 2018–2019 годах налоговых и неналоговых доходов бюджета субъектов Российской Федерации не ниже темпов инфляции, 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;

- проведение оценки указанных темпов прироста в 2018–2019 годах налоговых и неналоговых доходов в связи с предоставлением субъектами Российской Федерации налоговых льгот в соответствии с установленными полномочиями;

- смягчение требований, содержащихся в соглашениях о предоставлении бюджетных кредитов, исходя из фактической возможности их выполнения субъектами Российской Федерации.

Таким образом, в случае обеспечения темпов прироста в 2018–2019 годах налоговых и неналоговых доходов бюджета Тверской области не ниже темпов инфляции возможно снижение в 2020–2021 годах платежей по бюджетным кредитам до уровня, предусмотренного на 2019 год.

Объем получения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов составит в 2019 году 4 220,0 млн. руб., в 2020 году – 4 240,0 млн. руб., в 2021 году – 4 510 млн. рублей. Аналогичный объем предусмотрен на погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств.

4. В 2019–2021 годах в источниках финансирования дефицита областного бюджета поступления от продажи акций не предусмотрены, что соответствует Прогнозному плану (программе) приватизации государственного имущества Тверской области на 2017–2019 годы, утвержденному законом Тверской области от 20.12.2016 № 95-30.

5. Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям в 2019–2021 годах предусмотрено в сумме 260 млн. руб. ежегодно, в том числе на срок в пределах финансового года в сумме до 25 млн. руб. и выходящий за пределы финансового года – в сумме 235 млн. рублей.

Объем предоставления определен как средняя арифметическая величина фактического исполнения за 2011–2017 годы.

Возврат кредитов предусмотрен в 2019 году в сумме 260,9 млн. руб., в 2020 году – 260,0 млн. руб., в 2021 году – 260,0 млн. руб., что соответствует данным приложения 380 к пояснительной записке «Прогноз возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями в 2019–2021 годах».

6. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, запланирован в 2019–2021 годах в объеме 19,6 тыс. руб. ежегодно.

7. В 2019–2021 годах предусмотрено изменение (уменьшение) остатков средств на конец каждого финансового года: в 2019 году – 3 411,9 млн. руб., в 2020 году – 1 037,8 млн. руб., в 2021 году – 874,7 млн. рублей.

На 01.01.2018 остаток средств составил 7 139,9 млн. рублей. Согласно утвержденному показателю «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» на 2018 год планируется уменьшение остатков на 4 488,5 млн. рублей. Следовательно, остаток на 01.01.2019 составит 2 651,4 млн. рублей.

Таким образом, показатель «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета», планируемый в источниках финансирования дефицита на 2019 год (3 411,9 млн. руб.), на 760,5 млн. руб. превышает остаток средств бюджета на конец 2019 года, определенный на основании утвержденных законом о бюджете на 2018 год параметров изменения остатков и фактически сложившегося остатка средств бюджета на начало 2018 года.

При этом сумма остатков средств на едином счете областного бюджета с учетом оценки ожидаемого исполнения за 2018 год на 01.01.2019 составит 5 500,3 млн. руб., на 01.01.2020 – 2 088,4 млн. руб., на 01.01.2021 – 1 050,6 млн. руб., на 01.01.2022 – 175,9 млн. рублей.

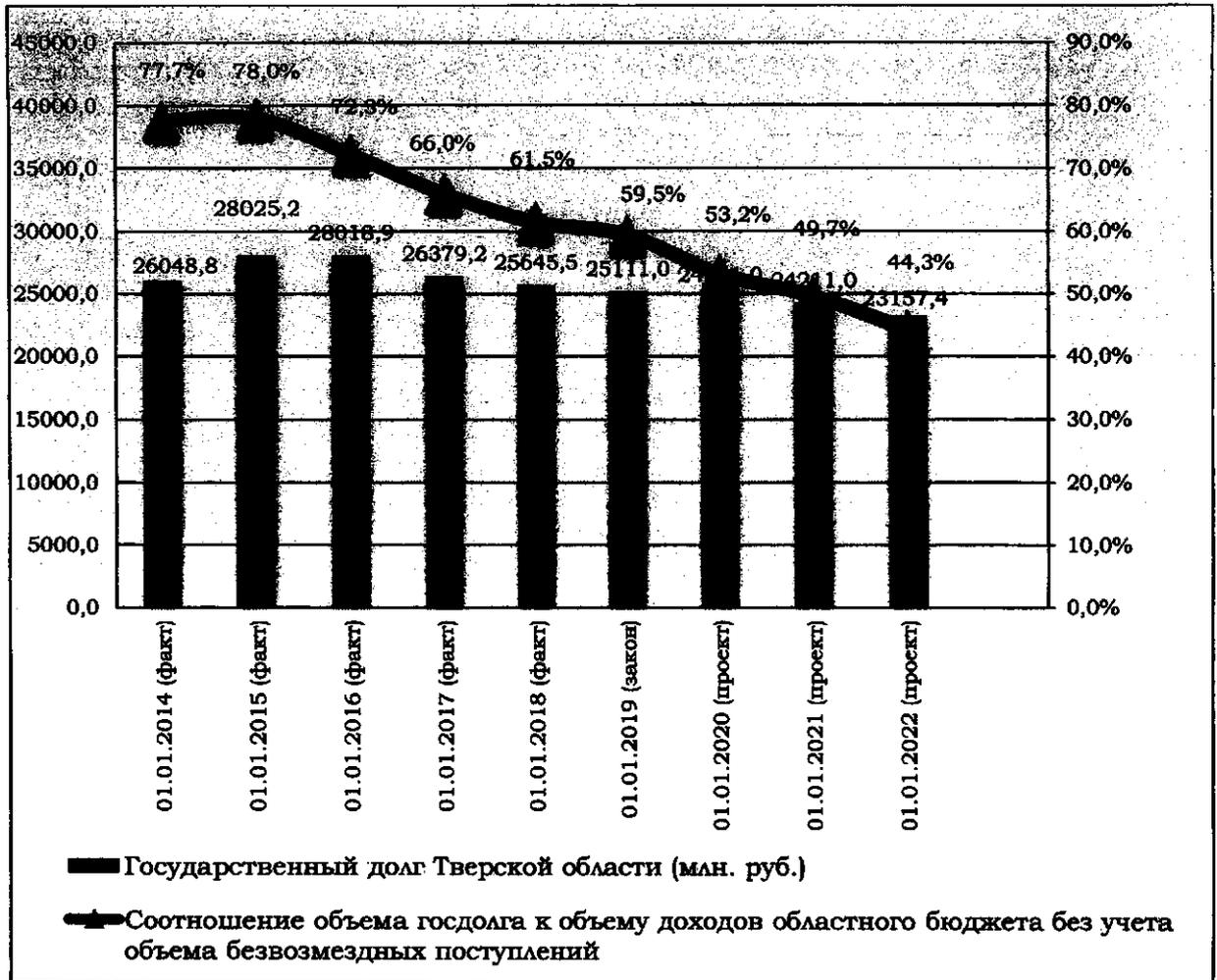
8. В пунктах 3 и 4 Методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета Тверской области, утвержденной приказом Министерства финансов Тверской области от 12.07.2016 № 37 (в редакции приказа от 03.05.2017 № 34), для прозрачности расчета необходимых объемов размещения государственных ценных бумаг и получения кредитов от кредитных организаций предлагаем уточнить формулу данного расчета.

На применяемый в формулах коэффициент, учитывающий покрытие дефицита областного бюджета и погашение государственного долга, влияют многие факторы (прогнозируемые объемы поступлений бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, остатки средств областного бюджета на начало соответствующего финансового года (в объеме, направляемом на эти цели) и объемы по иным источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета в случае положительного сальдо). Следовательно, вышеуказанные показатели необходимо учитывать не при расчете коэффициента, а в формуле расчета.

В случае внесения предлагаемого изменения следует уточнить описание порядка расчета прогнозного объема поступлений по вышеуказанным источникам финансирования дефицита бюджета.

7. Государственный долг Тверской области.

Динамика государственного долга Тверской области представлена на следующей диаграмме.



Установленные статьей 32 проекта закона верхние пределы государственного долга Тверской области: на 01.01.2020 – 24 661 001 тыс. руб., на 01.01.2021 – 24 211 001 тыс. руб., на 01.01.2022 – 23 157 350,6 тыс. руб. к предельному объему государственного долга составляют 53,2%, 49,7% и 44,3% соответственно.

Показатели верхнего предела государственного долга Тверской области (далее – госдолга) в законопроекте соответствуют представленным расчетам и определены исходя из верхнего предела госдолга по состоянию на 01.01.2019, определенного Законом № 85-ЗО (с изм. от 28.09.2018 № 46-ЗО), и планируемыми в проекте закона изменениями государственных заимствований в 2019–2021 годах.

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 п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ динамики госдолга показал:

1. Проектом закона запланировано ежегодное снижение госдолга с 01.01.2019 по 01.01.2022 на 1 953,6 млн. рублей.

2. Проектом закона запланировано ежегодное снижение уровня госдолга с 01.01.2019 по 01.01.2022 на 15,2 процентных пункта.

Вышеуказанное снижение обусловлено планированием ежегодного снижения госдолга и ежегодного роста налоговых и неналоговых доходов в анализируемом периоде.

3. Уровень госдолга, определенный на основании показателей проекта закона, меньше предельного значения аналогичного показателя, установленного в Основных направлениях долговой политики Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и

2021 годов, утвержденной распоряжением Правительства Тверской области от 09.10.2018 № 550-рп (далее – Основные направления долговой политики Тверской области):

- на 5,8 процентных пункта по состоянию на 1 января 2020 года;
- на 6,3 процентных пункта по состоянию на 1 января 2021 года;
- на 5,7 процентных пункта по состоянию на 1 января 2022 года.

4. В представленном проекте ГП «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы» значение показателя 2 «Отношение объема государственного долга Тверской области к общему годовому объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Тверской области» задачи 2 подпрограммы 1 на 2022 год больше на 6 процентных пунктов установленного в дополнительных соглашениях к соглашениям о предоставлении бюджету Тверской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тверской области, предусматривающих реструктуризацию задолженности по данным бюджетным кредитам аналогичного показателя на 2022 год (в ГП – 50%, в доп. соглашениях – не более 44%).

Предлагаем значение показателя 2 «Отношение объема государственного долга Тверской области к общему годовому объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Тверской области ГП «Управление общественными финансами и совершенствование региональной налоговой политики» на 2017–2022 годы» на 2022 год привести в соответствие с аналогичным показателем, установленным дополнительными соглашениями к соглашениям о предоставлении бюджету Тверской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тверской области. Соответственно, предлагаем изменить ожидаемые результаты реализации подпрограммы 1 в паспорте ГП по показателю сокращение объема госдолга к общему годовому объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Данные об объеме и структуре государственного долга Тверской области в разрезе видов долговых обязательств

Виды долговых обязательств	Долг на 01.01.2018 млн. руб./ уд. вес, %	Долг на 01.01.2019 в ред. закона от 28.09.2018 №46- ЗО млн. руб./ уд. вес, %	Проект закона		
			Долг на 01.01.2020 млн. руб./ уд. вес, %	Долг на 01.01.2021 млн. руб./ уд. вес, %	Долг на 01.01.2022 млн. руб./ уд. вес, %
Бюджетные кредиты, привлеченные из федерального бюджета	14 894,6/58,1	14 197,4/56,5	13 500,3/54,7	12 106,0/50,0	9 317,4/40,2
Кредиты, полученные от кредитных организаций	10 000,0/39	10 913,6/43,5	11 160,7/45,3	12 105,0/50,0	13 840,0/59,8
Государственные ценные бумаги	750,9/2,9	-	-	-	-
Итого	25 645,5/100,0	25 111,0/100,0	24 661,0/100,0	24 211,0/100,0	23 157,4/100,0

Планируемая до 2022 года структура государственного долга характеризуется следующими тенденциями:

- снижением доли бюджетных кредитов на 16,3 процентных пункта (с 56,5% до 40,2%);
- увеличением доли кредитов, полученных от кредитных организаций, на 16,3 процентных пункта (с 43,5% до 59,8%);
- отсутствием долговых обязательств по государственным ценным бумагам и государственным гарантиям Тверской области.

Определенная на основании показателей проекта закона доля обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций (долговые обязательства по государственным ценным бумагам Тверской области отсутствуют), по состоянию на

1 января 2020 года – 24,1%, на 1 января 2021 года – 24,8%, на 1 января 2022 года – 26,5% от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, меньше предельного значения аналогичного показателя, установленного в Основных направлениях долговой политики Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов:

- на 4,9 процентных пунктов по состоянию на 1 января 2020 года;
- на 5,2 процентных пункта по состоянию на 1 января 2021 года;
- на 4,5 процентных пункта по состоянию на 1 января 2022 года.

В Основных направлениях долговой политики Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определены следующие основные мероприятия:

- проведение мониторинга соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, соглашениями о предоставлении областному бюджету Тверской области из федерального бюджета бюджетных кредитов и условиями реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам;

- мониторинг условий размещения субъектами Российской Федерации государственных ценных бумаг и привлечения субъектами Российской Федерации кредитов кредитных организаций в целях осуществления займов на наиболее выгодных условиях с учетом конъюнктуры рынка;

- приостановление выдачи государственных гарантий Тверской области;

- осуществление оперативного управления государственным долгом Тверской области в целях экономии расходов на обслуживание государственного долга Тверской области, в том числе операций по досрочному погашению и рефинансированию долговых обязательств Тверской области;

- ежегодное заключение с Управлением Федерального казначейства по Тверской области договора о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов);

- использование механизма возобновляемых кредитных линий;

- контроль за полным и своевременным исполнением и обслуживанием долговых обязательств Тверской области;

- поддержание информационной открытости.

При этом мероприятия по сокращению государственного долга в Программе оздоровления государственных финансов Тверской области на 2018–2021 годы, утвержденной распоряжением Правительства Тверской области от 14.09.2018 № 435-рп, не в полной мере соответствуют мероприятиям, установленным в Основных направлениях долговой политики Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (отсутствуют некоторые мероприятия).

Следует отметить, что в целях обеспечения сбалансированности областного бюджета, в том числе обеспечения равномерности выплат по обслуживанию и погашению госдолга, при снижении доли бюджетных кредитов в общем объеме госдолга, целесообразно предусматривать размещение ценных бумаг, так как платежи по погашению основного долга планируются на более длительный срок, чем при привлечении кредитов, что уменьшает долговую нагрузку при равных объемах займов.

В настоящее время отсутствует методика оценки эффективности проводимой долговой политики с установлением системы критериев (показателей) оценки эффективности (например, показатели, характеризующие качество управления долговыми обязательствами, установленные Порядком осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 03.12.2010 № 552), а также установленные меры ответственности за неэффективность принимаемых решений при осуществлении государственной долговой политики.

8. Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

В проекте Программы государственных внутренних заимствований Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Программа заимствований) запланировано:

- привлечение заемных средств в следующих объемах: 23 857 155,0 тыс. руб. – на 2019 год, 23 904 310,0 тыс. руб. – на 2020 год, 24 688 552,2 тыс. руб. – на 2021 год;
- погашение долговых обязательств: 24 307 155,0 тыс. руб. – на 2019 год, 24 354 310,0 тыс. руб. – на 2020 год, 25 742 202,6 тыс. руб. – на 2021 год.

Объемы привлечения заемных средств и погашения долговых обязательств в проекте Программы заимствований соответствуют параметрам в источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с требованиями ст.110.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте Программы заимствований отражен планируемый объем заимствований Тверской области в разрезе видов заимствований, а также объем погашения основной суммы долга по видам заимствований.

В проекте Программы заимствований предусмотрены обороты по погашению и привлечению кредитов от кредитных организаций в форме возобновляемых кредитных линий: в 2019 году в сумме 19 390 000,0 тыс. руб., в 2020 году – 12 720 000,0 тыс. руб., в 2021 году – 13 530 000,0 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что в текущем году, по данным полугодовой отчетности, привлечение кредитных ресурсов не осуществлялось; в декабре 2017 года было погашено 234 658 тыс. руб. по одному контракту (ПАО Банк ВТБ) на оказание услуг по предоставлению кредитных ресурсов областному бюджету Тверской области в форме возобновляемой кредитной линии (получение кредитных средств по которой было осуществлено в этом же месяце); в 2016 году обороты по кредитным линиям отсутствовали.

В случае улучшения условий кредитования обороты могут быть использованы на рефинансирование долговых обязательств.

Задолженность по кредитам от кредитных организаций на начало каждого года планируемого периода (на 01.01.2019 – 10 913 582,6 тыс. руб.; на 01.01.2020 – 11 160 737,6 тыс. руб.; на 01.01.2021 – 12 105 047,6 тыс. руб.) меньше средств, предусмотренных на осуществление оборотов по возобновляемым кредитным линиям: в 2019 году – на 8 476 417,4 тыс. руб., в 2020 году – на 1 559 262,4 тыс. руб., в 2021 году – на 1 424 952,4 тыс. рублей.

Следовательно, существует риск неисполнения бюджетных назначений в 2019–2021 годах по привлечению и погашению кредитов от кредитных организаций.

Динамика государственных заимствований в 2017–2021 годах представлена в следующей таблице.

Наименование	2017 (факт)	2018 год ³⁰	Законопроект		
			2019	2020	2021
Государственные заимствования (сальдо)	-733,8	-534,4	-450,0	-450,0	-1 053,6
в млн. руб. к предыдущему году (-) снижение)	905,9	199,4	84,4	0	-603,6
Привлечение (всего), в том числе:	15 413,4	19 983,6	23 857,2	23 904,3	24 688,6
- обороты в рамках кредитных линий	234,7	11 170,0	19 390,0	12 720,0	13 530,0
- бюджетные кредиты на пополнение остатков	-	3 900,0	4 220,0	4 240,0	4 510,0
- объем привлечения без оборотов в рамках кредитных линий и бюджетных кредитов на пополнение остатков	15 178,7	4 913,6	247,2	6 944,3	6 648,6
% (раз) к предыдущему году (всего)	104,8*	129,7	119,4	100,2	103,3
% (раз) к предыдущему году (без оборотов)	103,2*	-в 3,1 раза	-в 19,9 раза	в 28,1 раза	95,7

³⁰ Установлено законом Тверской области от 27.12.2017 № 85-ЗО (в ред. закона от 28.09.2018 № 46-ЗО).

Наименование	2017 (факт)	2018 год ³⁰	Законопроект		
			2019	2020	2021
Погашение (всего), в том числе:	-16 147,2	-20 518,0	-24 307,2	-24 354,3	-25 742,2
- обороты в рамках кредитных линий	234,7	-11 170,0	-19 390,0	-12 720,0	-13 530,0
- бюджетные кредиты на пополнение остатков	-	-3 900,0	-4 220,0	-4 240,0	-4 510,0
- объем погашения без оборотов в рамках кредитных линий и бюджетных кредитов на пополнение остатков;	-15 912,5	- 5 448,0	-697,2	-7 394,3	-7 702,2
% (раз) к предыдущему году (всего)	98,8**	127,1	118,5	100,2	105,7
% (раз) к предыдущему году (без оборотов)	97,3**	-в 2,9 раза	-в 7,8 раза	в 10,6	104,2

* объем привлечения кредитных ресурсов в 2016 году составил 14 708,4 млн. руб.; аналогичный показатель без оборотов в рамках кредитных линий и без бюджетных кредитов на пополнение остатков составил 14 708,4 млн. рублей;

** объем погашения кредитных ресурсов в 2016 году составил 16 348,1 млн. руб.; аналогичный показатель без оборотов в рамках кредитных линий и без бюджетных кредитов на пополнение остатков составил 16 348,1 млн. рублей.

В 2019–2021 годах предусмотрено отрицательное сальдо по государственным займам (погашение превышает получение): 450 млн. руб. в 2018 и 2019 годах и 1 053,6 млн. руб. в 2021 году, что свидетельствует о соблюдении статьи 106 Бюджетного кодекса РФ (предельный объем заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств Тверской области).

9. Замечания по текстовым статьям, технические ошибки и иные недостатки.

1. В пункте 4 части 1 статьи 21 предлагаем слова «дотация муниципальному образованию» заменить словами «дотации муниципальным образованиям», так как в соответствии с расчетом общего объема данной дотации и проектом Порядка предоставления дотаций муниципальным образованиям Тверской области за достижение наилучших показателей демографии предполагается распределение бюджетных ассигнований в отношении пяти муниципальных образований Тверской области, являющихся победителями по итогам отбора.

2. В приложении 4 к законопроекту предлагаем исключить следующие доходные источники:

- по КБК 148 2 02 25198 02 0000 150 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы»;

- по КБК 148 2 02 25198 02 0000 151 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы».

Данные доходные источники отсутствуют в Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, в приложении 9 к проекту закона и в реестре источников доходов областного бюджета Тверской области на 2019–2021 гг.

3. Приложением 7 к законопроекту не закреплена за главным администратором доходов областного бюджета доходный источник по коду 182 1 09 01030 05 0000 110 «Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, мобилизуемый на территориях муниципальных районов», тогда как приложением 9 и реестром источников доходов областного бюджета Тверской области на 2019–2021 гг. данные поступления предусмотрены. Предлагаем включить.

4. В приложении 8 к законопроекту в подпункте 33 наименование муниципального образования следует изложить следующим образом: «Фралёвское сельское поселение» в соответствии с названием, установленным приложением № 1 к закону Тверской области от 28.02.2005 № 18-30 (в ред. от 17.12.2015) «Об установлении границ муниципальных образований, входящих в состав территории муниципального образования Тверской области «Бежецкий район», и наделении их статусом городского, сельского поселения».

5. В приложениях 11, 12, 14 к законопроекту наименование направления расходов «Разработка проектно-сметной документации ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде» (КЦСР 443G110010) после слова «документации» дополнить предложением «по».

6. В приложении 23 к проекту закона в пункте 1 раздела II Методики определения объема и распределения первой части дотаций на сбалансированность местных бюджетов на 2019 год в описании показателя $V_{ДСбал1}$, обозначающего объем первой части дотаций на сбалансированность местных бюджетов на 2019 год, слова «на 2018 год» следует заменить словами «на 2019 год». Предлагаем уточнить.

7. В Приложении 48 к законопроекту «Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей» («Детский бюджет») на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не отражены расходы:

- субсидии на поддержку отрасли культуры (в части оснащения музыкальными инструментами детских школ искусств) в суммах 2 423,2 тыс. руб. – на 2019 год и 635,7 тыс. руб. ежегодно – на плановый период (в рамках ГП «Культура Тверской области» на 2017–2022 годы), в 2018 году входили в Детский бюджет;

- на предоставление социальных выплат при рождении (усыновлении) детей молодым семьям, приобретающим жилье с использованием ипотечных жилищных кредитов, на 2019–2021 годы в сумме 10 750,0 тыс. руб. ежегодно (ГП «Молодежь Верхневолжья» на 2017–2022 годы);

- на субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий Тверской области по предоставлению компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях (за исключением государственных образовательных организаций), реализующих образовательную программу дошкольного образования, на 2019–2021 годы в сумме 284 386,3 тыс. руб. ежегодно (ГП «Развитие образования Тверской области» на 2019–2024 годы);

- на обеспечение специальными молочными продуктами детского питания на 2019 год – в сумме 15 720,8 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 16 298,6 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 16 319,9 тыс. руб. (ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы).

Предлагаем дополнить приложение 48 к законопроекту указанными расходами и уточнить объем бюджетных ассигнований в ст. 27 законопроекта.

При этом следует отметить, что отсутствуют утвержденные критерии отнесения расходов к объему ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей («Детский бюджет»).

10. Выводы и предложения.

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% (55 218 071,1 тыс. руб.); 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. руб. 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.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 9 разделам бюджетной классификации, из них наиболее значительный объем планируется направить на социальную политику и образование, обслуживание государственного долга и общегосударственные вопросы. При этом в расходах на общегосударственные вопросы зарезервированы бюджетные ассигнования на повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по 5 разделам: на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, здравоохранение и предоставление межбюджетных трансфертов общего характера.

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 (17 115 572,5 тыс. руб.) 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 ассигнований 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 отражения в настоящем заключении.

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 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 Тверской области 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., реструктуризирована.

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.

11. Заключительные положения.

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.

В этой связи Контрольно-счетная палата Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2019 год и на плановый период

2020 и 2021 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Приложение: 1) Анализ параметров макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Председатель



Т.В. Ипатова

УТВЕРЖДЕНО

**Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 25 (187) от 13.11.2018)**

**Анализ параметров макроэкономических показателей прогноза
социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый
период 2020 и 2021 годов**

Прогноз социально-экономического развития Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов одобрен распоряжением Правительством Тверской области от 09.10.2018 № 545-рп.

Показатели Прогноза разработаны в двух вариантах:

I вариант (базовый) предполагает сохранение инерционной динамики развития экономики Тверской области (согласно документу). Вариант отражает консервативный сценарий развития и не предполагает кардинальных изменений показателей социально-экономического развития Тверской области.

II вариант (целевой) предполагает оживление в экономике вследствие активной инвестиционной политики, направленной на повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса (согласно документу). Вариант отражает сценарий экономического роста, направленного на решение задач стратегического планирования в Тверской области.

Прогноз характеризуется следующими основными макроэкономическими параметрами.

По варианту I (базовому)

- численность населения: 1 268,0 тыс. человек в 2019 году; 1 258,4 тыс. человек в 2020 году; 1 249,3 тыс. человек в 2021 году;

- валовой региональный продукт (далее – ВРП): 450,8 млрд. руб. в 2019 году; 478,6 млрд. руб. в 2020 году; 512,4 млрд. руб. в 2021 году;

- индекс физического объема ВРП: 103,1%; 101,8%; 102,6% соответственно;

- индекс-дефлятор объема ВРП: 104,5%; 104,3%; 104,4% соответственно;

- индекс потребительских цен (к соответствующему периоду предыдущего года): 104,2%; 103,6%; 104,0% соответственно.

По варианту II (целевому)

- численность населения: 1 268,7 тыс. человек в 2019 году; 1 259,5 тыс. человек в 2020 году; 1 250,8 тыс. человек в 2021 году;

- валовой региональный продукт (ВРП): 411,0 млрд. руб. в 2018 году; 445,5 млрд. руб. в 2019 году; 471,5 млрд. руб. в 2020 году;

- валовой региональный продукт (ВРП): 453,4 млрд. руб. в 2019 году; 484,6 млрд. руб. в 2020 году; 522,7 млрд. руб. в 2021 году;

- индекс физического объема ВРП: 103,7%; 102,4%; 103,4% соответственно;

- индекс-дефлятор объема ВРП: 104,5%; 104,4%; 104,3% соответственно;

- индекс потребительских цен (к соответствующему периоду предыдущего года): 104,2%; 103,6%; 104,0% соответственно.

Макроэкономические условия разработки Прогноза на 2019–2021 годы характеризуются некоторым оживлением экономики в 2017 году по сравнению с 2016 годом. По сравнению с 2016 годом выросли темпы роста некоторых показателей: объем ВРП; объем выполненных работ по виду деятельности «строительство», объем инвестиций, оборот розничной торговли. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал составил 106,6%, что обусловлено ростом инвестиционных вложений организациями следующих основных видов экономической деятельности: «Обрабатывающие производства»; «Строительство»; «Транспортировка и хранение»; а также за счет роста инвестиций на строительство автомагистрали М-11 «Москва – Санкт-Петербург».

При этом экономика функционировала в условиях рекордно низкой инфляции, которая оказалась минимальной с 1991 года.

Вместе с тем по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» индекс промышленного производства составил 96,8%. Особенно большой спад произошел в следующих отраслях промышленности: производство напитков (66,7%), производство химических веществ и химических продуктов (73,3%), производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов (76,2%). При этом производство прочих транспортных средств и оборудования выросло в 2 раза (198,7%).

Динамика реальных денежных доходов населения оказалась отрицательной (99,5%). Тенденция падения реальных денежных доходов населения наблюдается в течение четырех лет.

Макроэкономическая ситуация в Тверской области в первом полугодии 2018 года характеризуется:

- сохранением динамичного роста промышленного производства (индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» – 113,5%), производства сельскохозяйственной продукции (индекс – 104,7%), внешнеторгового оборота;

- позитивной тенденцией снижения темпов инфляции, а также роста номинальной начисленной заработной платы.

Положительную динамику показал оборот розничной торговли и объем платных услуг населению.

Вместе с тем в первом полугодии 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение объема по виду деятельности «Строительство» (индекс – 62,8%) и физического объема инвестиций в основной капитал (индекс – 82,0%).

Итоги социально-экономического развития Тверской области за первое полугодие 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2018 год, представленные с проектом закона, указывают на то, что происходит возобновление роста экономики Тверской области (индекс физического объема ВРП оценивается в размере 101,3%, индекс промышленного производства – 103,8%), снижение уровня инфляции (102,8%) на фоне стабильного рынка труда.

Анализ основных прогнозных показателей по базовому варианту в сравнении с отчетными показателями за 2017 год, оценочными за 2018 год и по предыдущему прогнозу на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

1) Численность населения (среднегодовая).

Согласно Прогнозу среднегодовая численность населения Тверской области в 2019 году составит 1 268,0 тыс. человек, что на 8,3 тыс. человек меньше (1276,3 тыс. человек), чем по предыдущему прогнозу, и на 10,4 тыс. человек меньше, чем по оценке за 2018 год (1 278,4 тыс. человек).

В 2020–2021 годах согласно Прогнозу сохранится тенденция сокращения численности населения Тверской области на 0,7–0,9% ежегодно, что в основном обусловлено естественной убылью населения.

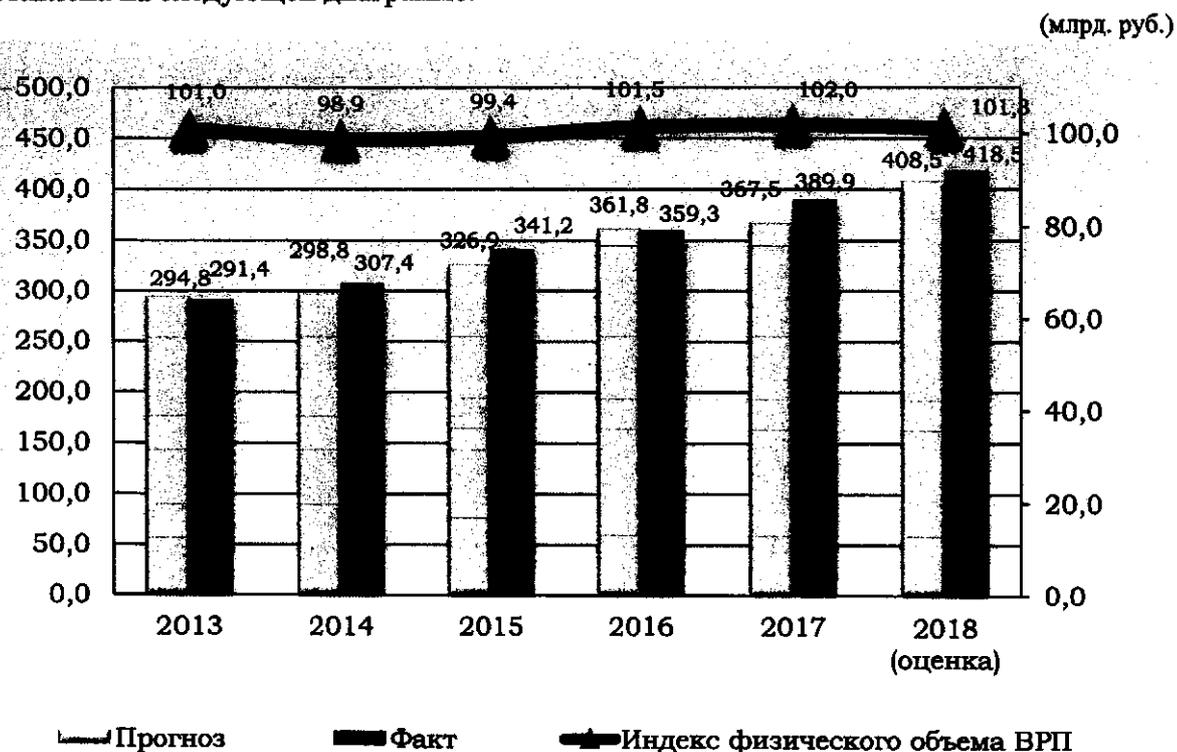
По сравнению с предыдущим Прогнозом численность населения снижена в 2020 году на 9,5 тыс. человек (1 258,4 тыс. человек).

В 2021 году по Прогнозу численность населения составит 1 249,3 тыс. человек, что на 41,0 тыс. человек меньше по сравнению с 2017 годом.

За 2017 год численность составила 1 290,3 тыс. человек (сокращение по сравнению с 2016 годом на 0,8%). Таким образом, тенденция сокращения численности населения продолжается.

2) Валовой региональный продукт.

Динамика объема ВРП и индексов физического объема ВРП за 2013–2018 годы представлена на следующей диаграмме.

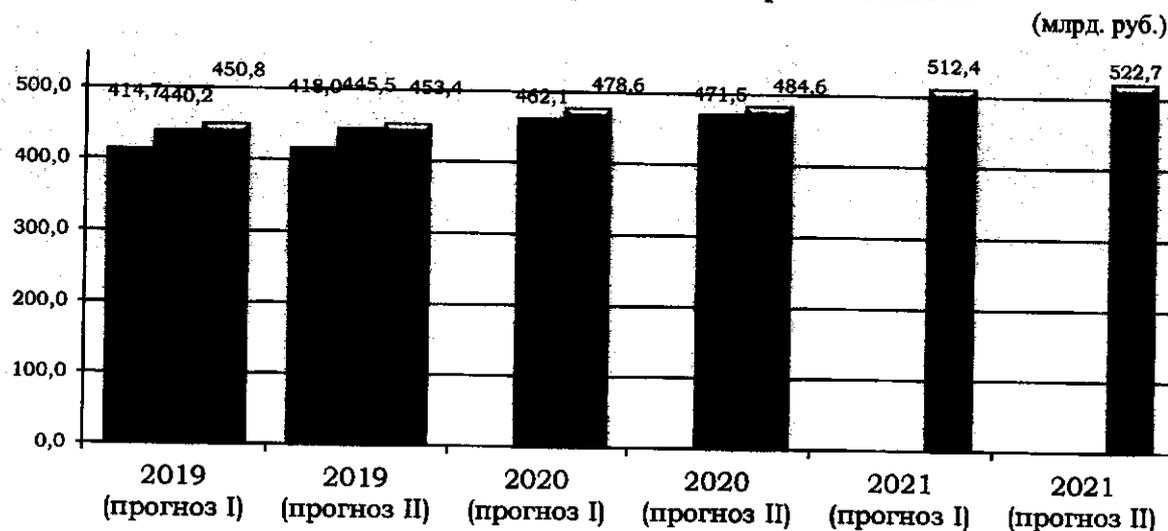


Объем ВРП по итогам за 2018 год оценивается с ростом на 28,6 млрд. руб. по сравнению с фактическим объемом за 2017 год. При этом рост ВРП в прошлом году по сравнению с 2016 годом произошел на 30,6 млрд. рублей.

За 2015–2018 годы наблюдается устойчивая тенденция роста объема ВРП.

В 2018 году ожидается увеличение объема ВРП как по сравнению с базовым прогнозом на 10,0 млрд. руб., так и с целевым на 7,5 млрд. руб., что свидетельствует о занижении прогнозного показателя на 2018 год.

Динамика прогнозных значений объемов ВРП на 2019–2021 годы по прогнозам социально-экономического развития Тверской области



- По прогнозу СЭР к проекту закона о бюджете ТО на 2017-2019
- По прогнозу СЭР к проекту закона о бюджете ТО на 2018-2020
- По прогнозу СЭР к проекту закона о бюджете ТО на 2019-2021

На 2019–2021 годы прогнозируется рост объема ВРП в абсолютном выражении как по базовому варианту, так и по целевому:

- по базовому варианту: на 32,3 млрд. руб. в 2019 году по сравнению с объемом ВРП за 2018 год (оценка); на 27,8 млрд. руб. в 2020 году по сравнению с 2019 годом; на 33,8 млрд. руб. в 2021 году по сравнению с 2020 годом;

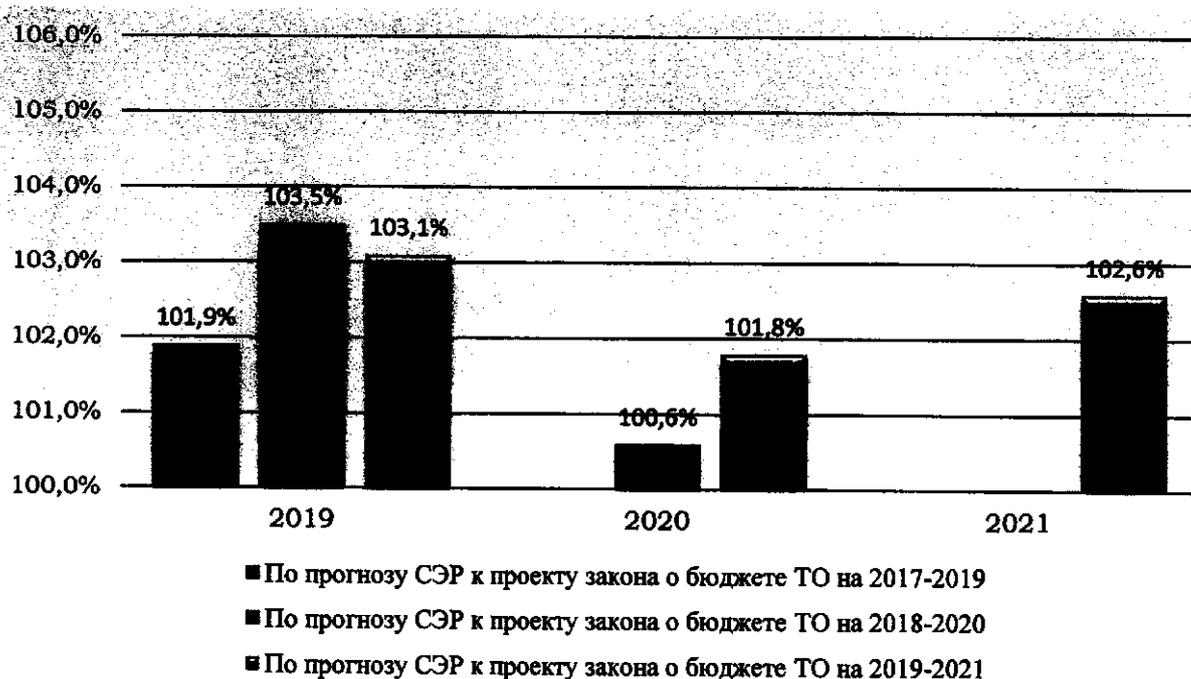
- по целевому варианту: на 34,9 млрд. руб.; на 31,2 млрд. руб. и на 38,1 млрд. руб. соответственно.

Следовательно, в 2019–2021 годах прогнозируется **положительная динамика экономического роста**: рост объема ВРП в 2019 году запланирован по сравнению с оценкой за 2018 год на 7,7%; в 2020 году на 6,2% по сравнению с 2019 годом; в 2021 году на 7,1% по сравнению с 2020 годом. Таким образом, рост за три года запланирован на 21,0%.

При этом рост ВРП запланирован на более высоком уровне, чем по предыдущему Прогнозу (на 2018–2020 годы рост на 19,0%).

3) Индекс физического объема ВРП.

Динамика прогнозных индексов физического объема ВРП на 2019–2021 годы представлена на следующей диаграмме.



Индекс физического объема ВРП по базовому варианту на 2019 год запланирован несколько ниже, чем по предыдущему Прогнозу, – на 0,4 процентных пункта; на 2020 год – выше на 1,2 процентных пункта; на 2021 год – на 0,8 процентных пункта выше, чем на 2020 год.

Таким образом, развитие экономики Тверской области в 2020–2021 годах прогнозируется с большими темпами.

Следует отметить, что ежегодно происходило недостижение прогнозного показателя темпов роста ВРП (за 2014 год – 98,9% при прогнозе 102,8%; за 2015 год – 99,4% при прогнозе 102,8%, за 2016 год – 101,5% при прогнозе 103,2%).

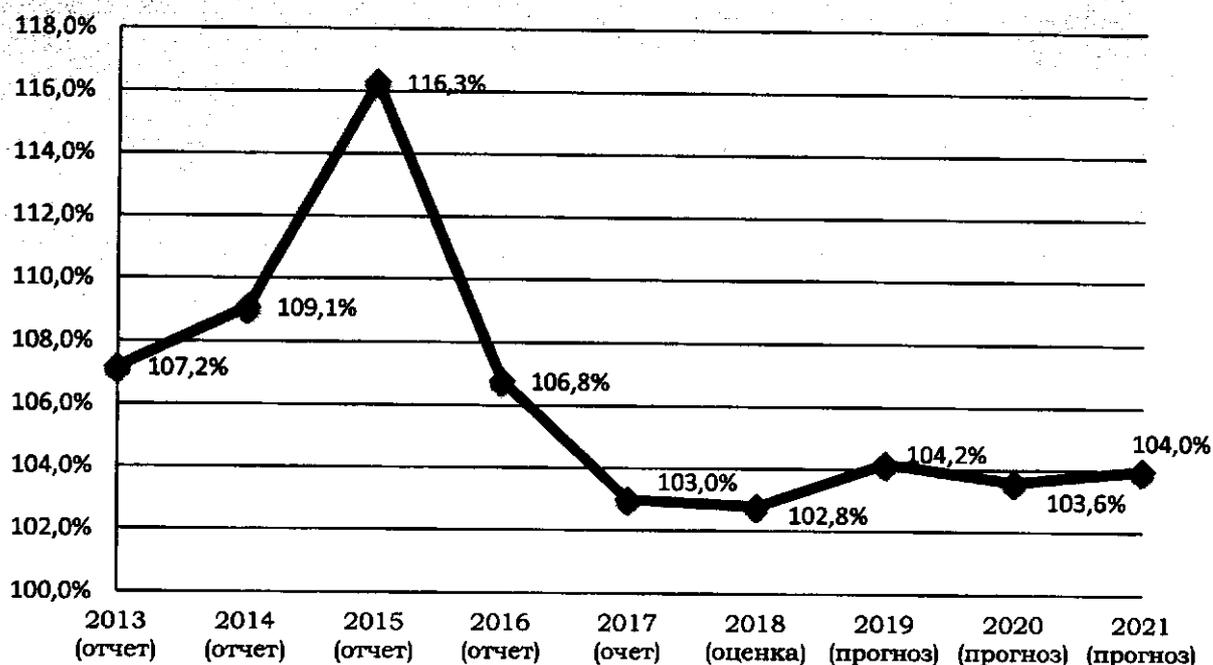
За 2018 год индекс оценивается в размере 101,3% при прогнозе 102,3%. Следовательно, завышение прогнозного показателя индекса приводит к его недостижению.

Оценка темпов роста ВВП Российской Федерации за 2018 год составляет 101,8%.

Показатель прогноза индекса физического объема ВРП на 2019 год прогнозируется выше, чем индекс ВВП Российской Федерации, а на 2020–2021 годы несколько ниже индекса ВВП Российской Федерации по базовому варианту на 2020 год (102,0%), на 2021 год (103,2%).

4) Индекс потребительских цен (среднегодовой).

Динамика индекса потребительских цен за 2013–2018 годы и прогноза на 2019–2021 годы представлена на следующей диаграмме.



Показатель индекса потребительских цен (инфляция) на 2019 год прогнозируется выше на 0,2 процентных пункта, на 2020 год меньше на 0,4 процентных пункта по сравнению с предыдущим Прогнозом, а на 2021 год прогнозируется выше, чем на 2020 год.

При этом по оценке за 2018 год ожидается индекс в размере 102,8%, что меньше на 1,2 процентных пункта индекса по прогнозу на 2018 год (104,0%) и свидетельствует о существенном сдерживании потребительского спроса за счет снижения реальных доходов населения в 2014–2017 годах.

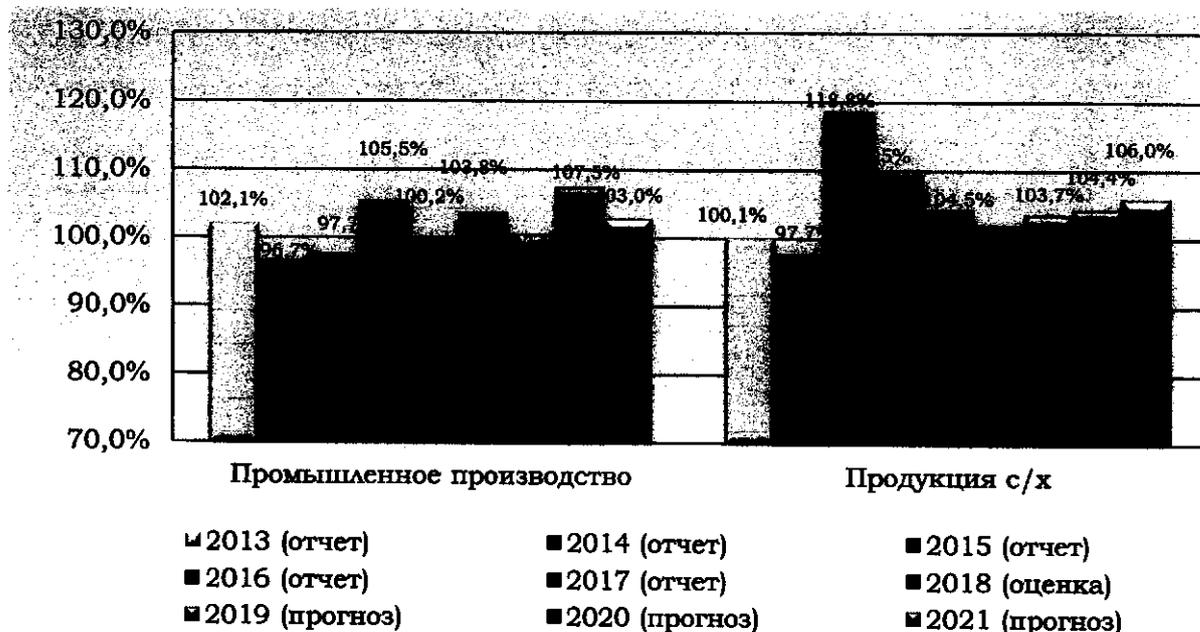
Фактический индекс за 2017 год составил 103,0%, следовательно, ожидается снижение инфляции за 2018 год на 0,2 процентных пункта.

Прогнозные показатели индексов потребительских цен на 2019–2021 годы планируются на уровне прогнозных показателей Минэкономразвития РФ.

Вместе с тем следует отметить, что имеется риск превышения целевого уровня инфляции ввиду повышения ставок налога на добавленную стоимость и акцизов с 2019 года.

5) Индексы промышленного производства и продукции сельского хозяйства.

Динамика индексов промышленного производства и продукции сельского хозяйства за 2013–2018 годы и прогноза на 2019–2021 годы представлена на следующей диаграмме.



В 2019–2021 годах прогнозируется рост промышленного производства.

Прогноз роста индекса промышленного производства основан в основном на планируемом увеличении выпуска продукции на действующих предприятиях пищевой, деревообрабатывающей и химической промышленности, а также за счет увеличения загрузки крупнейшего предприятия АО «Тверской вагоностроительный завод» и в результате открытия новых производств.

При этом в 2019 году планируется снижение объемов производства электроэнергии в связи с остановкой энергоблоков Калининской АЭС для проведения мероприятий по ремонту (индекс – 83,3%).

За 2018 год индекс промышленного производства оценивается в размере 103,8% при прогнозе 104,8% (по прочим транспортным средствам и оборудованию – 119,8% при прогнозе 101,2%).

При этом индекс в Российской Федерации оценивается в размере 103,0%.

За 2017 год индекс промышленного производства составил 100,2%. Индекс промышленного производства в Российской Федерации составил 102,1%.

По данному индексу наблюдалось ежегодное значительное недостижение прогнозного показателя (за 2014 год индекс составил 96,8% при прогнозе 100,7%; за 2015 год индекс составил 94,1% при прогнозе 104,6%; за 2016 год – 104,3% при прогнозе 105,3%; за 2017 год – 100,2% при прогнозе 105,0%). Завышение прогнозного показателя индекса приводило к ежегодному его недостижению.

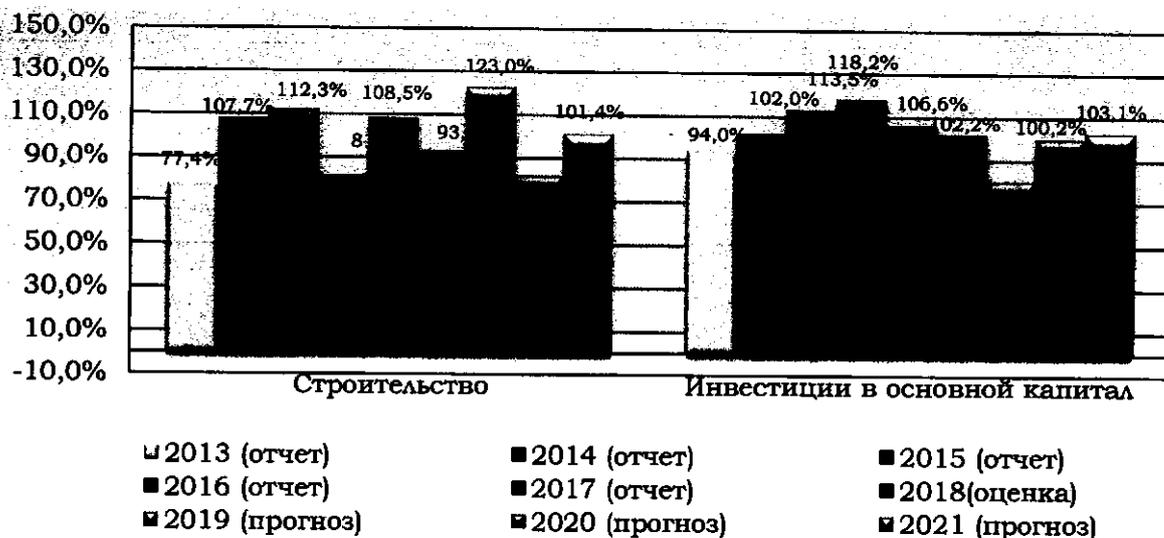
При этом прогноз индекса промышленного производства снижен по сравнению с предыдущим Прогнозом на 2019 год на 0,4 процентных пункта, а на 2020 год увеличен на 1,1 процентных пункта.

Прогноз индекса промышленного производства в Российской Федерации на 2019–2021 годы составляют 102,4–103,1%.

Индекс производства продукции сельского хозяйства прогнозируется также с ростом в 2019–2021 годах: от 103,7% до 106,0%. Индекс продукции сельского хозяйства по Тверской области за 2018 год оценивается в размере 102,1% при прогнозе 102,1%.

б) Индексы производства по виду деятельности «Строительство» и физического объема инвестиций в основной капитал.

Динамика индексов производства по виду деятельности «Строительство» и физического объема инвестиций в основной капитал за 2013–2018 годы и прогноза на 2019–2021 годы представлена на следующей диаграмме.



Рост индекса по виду деятельности «Строительство» в 2019 году обусловлен в основном объемами строительных работ на Калининской АЭС в рамках реализации проектов по модернизации энергоблоков.

Ввод в действие жилых домов планируется в размере 600,0–615,0 тыс. кв. м, что несколько больше, чем по предыдущему Прогнозу (550,0–600,0 тыс. кв. м). Оценка за 2018 год составляет 590,0 тыс. кв. м при прогнозе 530,0 тыс. кв. м.

Объемы выполненных работ на 2019–2021 годы по виду деятельности «Строительство» прогнозируются в размере 33 120,0–36 460,0 млн. рублей.

Оценка за 2018 год составляет 28 231,0 млн. руб., индекс 93,2% при прогнозе 93,4%. За 2017 год индекс составил 108,5% при прогнозе 101,6%.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал на 2019 год прогнозируется в размере 80,8%, в то время как по предыдущему прогнозу составлял 109,8%. На снижение индекса окажет влияние завершение второго и четвертого этапов строительства скоростной автомагистрали М-11.

На 2020–2021 годы прогнозируется рост индекса (100,2–103,1%). При этом индекс за 2018 год оценивается в размере 102,2% при прогнозе 101,9%.

За 2017 год индекс составил 106,6% при прогнозе 101,4%.

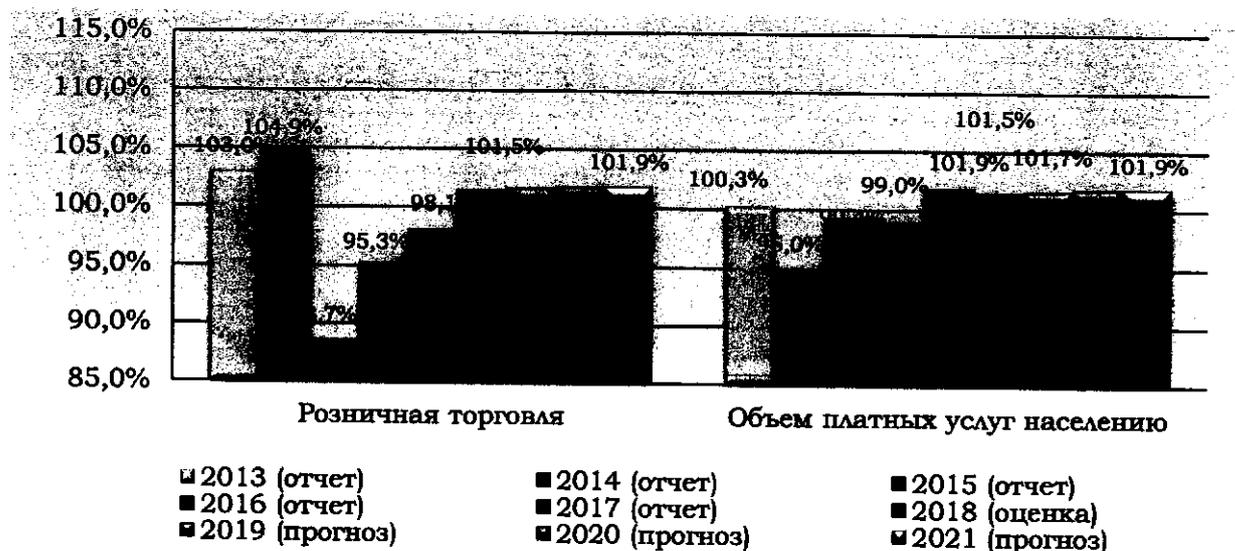
Индекс по прогнозу Минэкономразвития РФ в Российской Федерации оценивается за 2018 год в размере 102,9%.

Данный индекс по Российской Федерации прогнозируется с ростом на 2019–2021 годы (с 103,1% до 106,9%). Следовательно, прогнозные показатели индекса на 2020 и 2021 годы планируются значительно ниже прогнозных показателей Минэкономразвития РФ.

Таким образом, в настоящее время наблюдается переход от снижения экономической динамики в 2013–2016 годах к возобновлению роста экономики Тверской области.

7) Темпы роста оборота розничной торговли и объема платных услуг населению.

Динамика темпов роста оборота розничной торговли и объема платных услуг населению за 2013–2018 годы, а также прогноза на 2019–2021 годы представлена на следующей диаграмме.



Темпы роста оборота розничной торговли согласно прогнозу в 2019–2021 годах составят 101,7–101,9%.

Оценка данного индекса за 2018 год составляет 101,5% при прогнозе 102,0%. Таким образом, за 2018 год ожидается рост оборота розничной торговли меньше, чем прогнозировалось.

За 2017 год произошло снижение оборота розничной торговли (98,1% при прогнозе 100,9%), как и за 2015–2016 годы. За 2015–2017 годы индекс объема оборота розничной торговли не достигал прогнозных значений вследствие существенного снижения реальных доходов населения. Завышение прогнозного показателя индекса приводило к ежегодному его не достижению.

По прогнозу Минэкономразвития РФ рост оборота розничной торговли в 2018 году оценивается в размере 102,9%; темпы роста на 2019–2021 годы прогнозируются в размере 101,7–102,6%.

Темпы роста объема платных услуг населению прогнозируются с ростом от 101,7% до 101,8%, что несколько выше, чем по предыдущему Прогнозу. Оценка данного индекса за 2018 год составляет 101,5% при прогнозе 101,4%.

За 2014–2016 годы индекс объема платных услуг также не достигал прогнозных значений.

Темпы роста оборота розничной торговли и объема платных услуг населению имеют общую тенденцию роста в 2019–2021 годах, но при этом рост прогнозируется несколько ниже, чем по предыдущему прогнозу.

В 2014–2017 годах происходило снижение реальных доходов населения, что свидетельствовало о снижении уровня жизни населения Тверской области в 2014–2017 годах.

По Российской Федерации рост реальных денежных доходов населения оценивается в размере 103,4%. Реальные денежные доходы населения прогнозируются с ростом на 2019 в размере 101,0%, на 2020 год – 101,7%, на 2021 год – 102,2%. Следовательно, по Российской Федерации рост реальных денежных доходов прогнозируется с большими темпами.

По Прогнозу доля населения с доходами ниже величины прожиточного минимума прогнозируется к уменьшению (с 12,5% в 2019 году до 12,3% в 2021 году).

Данная доля населения по оценке за 2018 год составит 12,6%, что ниже, чем за 2016–2017 годы, но выше, чем за 2013–2014 годы (11,8–11,9%).

Численность населения с доходами ниже величины прожиточного минимума прогнозируется со снижением. Вместе с тем за 2021 год она будет значительной и составит 153,7 тыс. человек.

По Российской Федерации данный показатель (уровень бедности) прогнозируется со снижением от 10,3% до 9,3%.

В 2019–2021 годах не прогнозируется снижение численности безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения. Численность безработных по оценке за 2018 год составит 5,6 тыс. человек.

Уровень безработицы на 2019–2021 годы прогнозируется в размере 104,3%, по оценке за 2018 год также составляет 104,3%.

По Российской Федерации уровень безработицы прогнозируется со снижением с 4,8% до 4,7%.

Таким образом, начиная с 2018 года предусматривается изменение негативной тенденции снижения по ряду основных показателей, характеризующих уровень жизни населения, и переход на траекторию их роста. Вместе с тем прогнозируемые темпы роста реальных доходов населения не позволят достичь в 2021 году даже уровня темпов роста за 2013 год (102,5%). Кроме того, существуют риски недостижения в 2019–2020 годах запланированных темпов роста реальных доходов населения, что обусловлено существующей вероятностью более низких темпов роста экономики по сравнению с прогнозируемыми, и может оказать негативное влияние на показатели, характеризующие уровень жизни населения.