



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000 телефон/факс: 63-50-66, e-mail: support@kspao.ru

13 декабря 2013 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам исполнения областного бюджета
за 9 месяцев 2013 года

Контрольно-счетной палатой Архангельской области в соответствии с областным законом от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее – закон «О бюджетном процессе») и на основании плана работы контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2013 год проведена экспертиза и анализ исполнения консолидированного бюджета Архангельской области, областного бюджета за 9 месяцев 2013 года, по результатам которых подготовлено настоящее заключение.

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2013 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 12.11.2013 № 518-рп и представлен в контрольно-счетную палату в объеме документов и материалов, определенном ст. 29 закона «О бюджетном процессе».

1. Консолидированный бюджет области

Сведения об исполнении консолидированного бюджета области за 9 месяцев 2013 года представлены в приложениях №№ 1.1, 1.2 к настоящему заключению.

По данным бюджетной отчетности доходы консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период составили 49 964,9 млн.руб., или 68,9 % по отношению к кассовому плану на 2013 год, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 38 387,7 млн.руб. (66,9 % к прогнозным показателям);
- безвозмездные поступления – 11 577,1 млн.руб. (76,6 % к прогнозу поступлений).

За июль – сентябрь текущего года в консолидированный бюджет Архангельской области поступили доходы в сумме 17 931,9 млн.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 13 574,7 млн.руб., безвозмездные поступления – 4 357,1 млн.руб.

Сравнивая поступление доходов консолидированного бюджета за отчетный период с аналогичным периодом предыдущего года, отмечается сокращение поступления доходов на 849,6 млн.руб. или на 1,7 %. При этом поступление налоговых и неналоговых доходов сократилось 2 109,2 млн.руб. или на 5,2 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 259,5 млн.руб. или на 12,2 %.

Изменение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета и бюджетов муниципальных образований характеризуется следующими данными (см. приложение № 1.3):

– доходы областного бюджета за 9 месяцев 2013 года в сравнении с аналогичным периодом 2012 года сократились на 2 364,2 млн.руб. или на 7,4 %. Это обусловлено, в основном, сокращением поступлений налога на прибыль организаций на 4 604,2 млн.руб. или на 30,2 %;

– доходы бюджетов муниципальных образований Архангельской области увеличились на 254,9 млн.руб. или на 3,0 % (в основном, по причине роста поступлений налога на доходы физических лиц на 145,9 млн.руб.).

В структуре доходов консолидированного бюджета преобладают налоговые и неналоговые доходы, доля поступления которых на 01.10.2013 составила 76,8 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года удельный вес указанных доходов снизился на 2,9 процентных пункта. При этом сокращение доли налоговых и неналоговых доходов наблюдается как по областному бюджету (-3,2 процентных пункта), так и по бюджетам муниципальных образований (-2,7 процентных пункта).

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области преобладают налоги на прибыль (доходы), объем поступлений которых в отчетном периоде составил 26 118,7 млн.руб. (68,0 % налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области). В бюджетах муниципальных образований области основным источником налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц (5 610,6 млн.руб. или 64,5 % налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований).

В отчетном периоде отмечается значительный рост поступлений в консолидированный бюджет налогов на имущество (+1 201,8 млн.руб.) и доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (+713,9 млн.руб.) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Расходы консолидированного бюджета области за 9 месяцев текущего года сложились в сумме 53 707,1 млн.руб. или 64,4 % к уточненной бюджетной росписи, из них межбюджетные трансферты – 6 148,6 млн.руб. или 71,5 % к уточненной бюджетной росписи. Таким образом, за 3-й квартал расходы

консолидированного бюджета Архангельской области составили 17 912,6 млн.руб.

Следует отметить, что согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета... (ф. 0503317), представленному в Федеральное казначейство, расходы областного бюджета за 9 месяцев 2013 года произведены в объеме 45 730,6 млн.руб., согласно представленному в контрольно-счетную палату отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев, расходы областного бюджета за отчетный период составили 45 732,1 млн.руб.

Указанные расхождения в Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) объясняются поступлением 1 551 627,00 руб. на восстановление кассовых расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) из муниципального района в областной бюджет в последний день месяца и, соответственно, нахождением указанной суммы в пути.

Наибольший удельный вес в структуре расходов консолидированного бюджета области занимают расходы на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура) - Общая сумма расходов на указанные цели составила 36 290,0 млн.руб. или 67,6 % к общей сумме расходов консолидированного бюджета. При этом более $\frac{1}{3}$ всех расходов консолидированного бюджета области составляют расходы на образование (18 051,4 млн.руб.).

В результате консолидированный бюджет области исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в объеме 3 742,2 млн.руб., в том числе областной бюджет – 4 495,4 млн.руб., бюджеты муниципальных образований Архангельской области в целом исполнены с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 753,2 млн.руб.

Бюджеты 21 муниципального образования Архангельской области (с учетом поселений) исполнены с превышением доходов над расходами общим объемом 1 013,3 млн.руб., бюджеты 8 муниципальных образований – с дефицитом – 260,1 млн.руб. (см. приложение № 1.2).

Остаток средств на счетах бюджетов по состоянию на отчетную дату сложился в объеме 3 209,4 млн.руб со снижением к началу года на 661,1 млн.руб., в том числе на счете областного бюджета – 563,1 млн.руб. со снижением к началу года на 1 656,8 млн.руб.

Согласно Справочной таблице к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503387) остаток безвозмездных поступлений, имеющих целевую направленность, по состоянию на 01.10.2013 сложился в сумме 4 503,0 млн.руб., в том числе на счете областного бюджета 2 727,5 млн.руб., на счетах бюджетов муниципальных образований – 1 775,5 млн.руб.

Таким образом, имеет место заимствование целевых средств федерального бюджета для выполнения расходных полномочий, предусмотренных за счет средств областного бюджета. Объем указанных

заимствований по состоянию на отчетную дату сложился в сумме 2 164,4 млн.руб. (563,1 – 2 727,5).

Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2013 сложился в объеме 2 304,4 млн.руб., сократившись на 274,0 млн.руб. к аналогичному показателю на начало года в том числе:

– бюджетные ссуды и кредиты – 711,9 млн.руб. (рост на 12,3 млн.руб.);

– кредиты кредитных организаций – 1 592,6 млн.руб. (снижение на 259,7 млн.руб.).

Муниципальные долговые обязательства в виде муниципальных гарантий по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Следует отметить, что за 3 квартал объем муниципального долга муниципальных образований Архангельской области увеличился на 127,6 млн.руб. в основном за счет увеличения долговых обязательств по кредитам кредитных организаций.

Наибольший объем муниципального долга сложился в следующих муниципальных образованиях:

– МО «Северодвинск» - 1 811,5 млн.руб (рост на 338,6 млн.руб. к показателю на 01.01.2013);

– МО «Город Архангельск» - 140,0 млн.руб (снижение на 640,0 млн.руб. к показателю на 01.01.2013);

– МО «Город Коряжма» - 135,0 млн.руб (рост на 20,0 млн.руб. к показателю на 01.01.2013).

В ходе сопоставления данных Отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) и Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503387) по состоянию на 01.01.2013 и 01.10.2013, выявлены следующие отклонения:

| Наименование МО | форма 0503387, млн.руб. | | | форма 0503317 на 01.10.2013, млн.руб. | Отклонение, млн.руб. |
|---|-------------------------|---------------|-----------|---------------------------------------|----------------------|
| | на 01.01.2013 | на 01.10.2013 | изменение | | |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 | 5=4-3 |
| МО «Устьянский муниципальный район» (кредиты кредитных организаций) | 2,6 | 0,0 | -2,6 | -0,7 | 1,9 |
| МО «Северодвинск» (бюджетные кредиты) | 697,9 | 711,4 | 13,5 | 0,0 | -13,5 |

Данные факты свидетельствуют о недостоверности сведений, отраженных в Справочной таблице... (ф. 0503387) указанными выше муниципальными образованиями.

В отчетном периоде произошло сокращение просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета области в целом на 1,1 млн.руб. (со 131,9 млн.руб. на 01.01.2013 до 130,8 млн.руб. на

01.10.2013). Отмечается рост просроченной кредиторской задолженности городских округов на 14,7 млн.руб.

Наибольшая кредиторская задолженность сложилась в следующих муниципальных образованиях:

– МО «Плесецкий муниципальный район» с учетом поселений – 22,1 млн.руб. со снижением к началу 2013 года на 6,2 млн.руб. Указанная задолженность образовалась в основном в части безвозмездных и безвозвратных перечислений организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (12,5 млн.руб.);

– МО «Город Новодвинск» - 21,1 млн.руб. (без изменения к показателю на 01.01.2013). Задолженность сложилась по безвозмездным и безвозвратным перечислениям государственным и муниципальным организациям;

– МО «Котлас» - 13,4 млн.руб. Задолженность образовалась также в части безвозмездных и безвозвратных перечислений государственным и муниципальным организациям.

В целом по муниципальным образованиям Архангельской области в структуре просроченной кредиторской задолженности преобладает задолженность по безвозмездным и безвозвратным перечислениям государственным и муниципальным организациям: 41,0 млн.руб. или 31,3 % к общему объему просроченной кредиторской задолженности муниципальных образований. Данный факт свидетельствует о неисполнении (несвоевременном исполнении) обязательств бюджетов муниципальных образований перед муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также муниципальными унитарными предприятиями.

По информации, представленной главными распорядителями средств областного бюджета по запросу контрольно-счетной палаты, объем просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на отчетную дату составил 106,4 млн.руб., что в 6,8 раз превышает объем указанной задолженности по состоянию на 01.01.2013. Из указанной суммы:

– задолженность по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда составила 27,5 млн.руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4,3 млн.руб.;

– задолженность по оплате коммунальных услуг – 0,76 млн.руб. (за счет собственных доходов учреждений);

– задолженность по выплате пособий по социальному обеспечению граждан – 0,08 млн.руб. (за счет средств субсидии на выполнение государственного задания).

– задолженность по оплате прочих работ и услуг, а также прочих расходов – 60,7 млн.руб. (в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания).

Наличие просроченной кредиторской задолженности по оплате труда за счет средств субсидии на выполнение государственного задания допустили

учреждения, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляют:

- министерство образования Архангельской области (0,97 млн.руб.);
- министерство по делам молодежи и спорту Архангельской области (3,83 млн.руб.).

Полагаем необходимым предложить главным распорядителям средств областного бюджета принять меры по ликвидации просроченной кредиторской задолженности перед гражданами в кратчайшие сроки.

1.1. Анализ поступлений в бюджетную систему Российской Федерации по данным отчетности УФНС России по Архангельской области и НАО

Согласно данным налоговой отчетности Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Архангельской области и Ненецкому автономному округу в бюджетную систему Российской Федерации, на территории Архангельской области за 9 месяцев 2013 года поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администратором которых является ФНС РФ, на сумму 25 029,6 млн.руб, что на 4,7 % больше, чем за аналогичный период 2012 года.

Сведения о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по Архангельской области (без учета плательщиков НАО) по видам налогов и сборов за 9 месяцев 2013 года и сравнение с аналогичным периодом 2012 года представлены в приложении № 1.4 к настоящему заключению.

В отчетном периоде отмечается сокращение следующих поступлений в бюджетную систему РФ от плательщиков Архангельской области (без учета плательщиков НАО) за период с января по сентябрь 2013 года по отношению к аналогичному периоду 2012 года:

- налог на прибыль организаций – на 606,2 млн.руб. или на 13,6 %. При этом объем начислений указанного налога также сократился на 25,9 %. Причины сокращения указанные поступлений подробно приведены в пояснительной записке к отчету;

- единый сельскохозяйственный налог – на 11,9 %. Объем начислений указанного налога также сократился на 27,6 %.

Вместе с тем следует отметить значительный рост поступлений налога на имущество организаций – на 1 061,6 млн.руб. или более чем в 1,6 раза к объему поступлений за январь – сентябрь 2012 года. Основная причина заключается в увеличении налоговой базы, которая, в частности, связана с отменой региональных налоговых льгот по объектам жилищно-коммунального хозяйства, организациям бюджетной сферы.

В части собираемости налогов следует отметить следующее:

- поступление транспортного налога в областной бюджет превысило объем начислений в 2,2 раза. Данный факт обусловлен сроком уплаты налога физическими лицами, который установлен 2 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом;

– в части земельного налога уровень собираемости составил 87,1 % (не поступило в бюджеты муниципальных образований 77,4 млн.руб.).

– в части налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, уровень собираемости составил 80,9 % (не поступило в областной бюджет 351,2 млн.руб.).

Сведения о задолженности по налоговым платежам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации (без учета задолженности по единому социальному налогу и задолженности в части плательщиков, находящихся на территории НАО) представлены в приложении № 1.5 к настоящему заключению.

Согласно данным отчетности (ф. 4-НМ) Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Архангельской области и НАО недоимка по налоговым платежам и сборам на 01.10.2013 (без учета НАО) составила 3 697,8 млн.руб., из которых 1 952,1 млн.руб. или 53 % составляет недоимка. За 9 месяцев текущего года общая сумма задолженности сократилась на 174,8 млн.руб. или на 5 %, при этом недоимка сократилась на 446,5 млн.руб. или на 19 %. Следует отметить, что недоимка по налогам со специальными налоговыми режимами за отчетный период увеличилась на 16,3 млн.руб. или на 12 %.

В таблице 1 представлены сведения об общей сумме задолженности в консолидированный бюджет Архангельской области по отдельным налогам на 01.01.2013 и 01.10.2013 (за исключением задолженности в части плательщиков НАО).

Таблица 1. Задолженность по отдельным налогам и сборам в консолидированный бюджет Архангельской области по состоянию на 01.01.2013 и 01.10.2013

| Наименование налога | Задолженность | | Изменение за 9 месяцев | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|------------------------|-------|
| | на 01.01.2013 | на 01.10.2013 | сумма | % |
| Налог на прибыль организаций | 763,0 | 588,7 | -174,3 | -22,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 549,8 | 552,7 | 2,9 | 0,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 39,4 | 19,8 | -19,6 | -49,7 |
| Налог на имущество организаций | 94,2 | 136,3 | 42,1 | 44,7 |
| Транспортный налог | 241,4 | 161,9 | -79,5 | -32,9 |
| в том числе | | | | |
| - по физическим лицам | 222,1 | 138,6 | -83,5 | -37,6 |
| - по юридическим лицам | 19,3 | 23,2 | 3,9 | 20,2 |
| Земельный налог | 48,5 | 51,1 | 2,6 | 5,4 |
| в том числе | | | | |
| - по физическим лицам | 28,0 | 19,7 | -8,3 | -29,6 |
| - по юридическим лицам | 20,5 | 31,4 | 10,9 | 53,2 |

Наиболее значительно сократилась задолженность по налогу на прибыль организаций: на 174,3 млн.руб. или на 22,8 % и по транспортному налогу в части налогоплательщиков – физических лиц: на 83,5 млн.руб. или на 37,6 %. Рост задолженности наблюдается по налогу на имущество

организаций: на 42,1 млн.руб. и земельному налогу в части налогоплательщиков – юридических лиц: на 10,9 млн.руб. или более чем в 1,5 раза.

Общая урегулированная задолженность (реструктурированная задолженность; отсроченные (рассроченные) платежи; задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства; задолженность, взыскиваемая судебными приставами и приостановленные к взысканию платежи) в бюджеты всех уровней на 01.10.2013 составила 1 460,8 млн.руб. По сравнению с началом 2013 года указанная задолженность выросла на 139,3 млн.руб или на 11 %.

Основная часть урегулированной задолженности приходится на задолженность, приостановленную к взысканию в связи с введением процедур банкротства – 811,6 млн.руб (рост к показателю на 01.01.2013 составил 113,2 млн.руб.), задолженность, взыскиваемую судебными приставами – 523,2 млн.руб. (снижение на 1,7 млн.руб. к показателю на 01.01.2013).

Рост урегулированной задолженности по налогам и сборам в течение отчетного периода является следствием введением процедур банкротства на ряде крупных предприятий Архангельской области.

2. Изменения в областной бюджет, внесенные за 9 месяцев 2013 года

За 9 месяцев 2013 года в областной закон от 17.12.2012 № 603-36-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее по тексту – закон «Об областном бюджете») изменения вносились областными законами от 18.03.2013 № 645-38-ОЗ; от 22.04.2013 № 665-39-ОЗ; от 05.06.2013 № 682-40-ОЗ, от 27.06.2013 № 707-41-ОЗ.

В результате внесенных изменений прогноз поступления доходов областного бюджета на 2013 год увеличился на 4 904,4 млн.руб., в том числе:

- на 1 240,4 млн.руб. – за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов;
- на 1 732,4 млн.руб. – за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета;
- на 1 849,4 млн.руб. – за счет поступлений от Фонда содействия реформированию ЖКХ, а также прочих безвозмездных поступлений;
- на 82,2 млн.руб. – за счет доходов от возврата остатков средств, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Расходная часть областного бюджета в результате внесенных изменений увеличилась на 7 266,5 млн.руб. В основном увеличение бюджетных ассигнований коснулось жилищно-коммунального хозяйства (+2 713,8 млн.руб.) и сферы образования (+1 858,1 млн.руб.).

В результате изменения доходной и расходной частей, дефицит областного бюджета увеличился на 2 362,1 млн.руб., в том числе:

- на 1 300,4 млн.руб – за счет увеличения планируемого привлечения кредитов кредитных организаций;

- на 697,9 млн.руб. – за счет сокращения планируемых выплат по погашению бюджетных кредитов;
- на 922,6 млн.руб. – за счет остатков средств областного бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2013;
- на -558,8 млн.руб. – за счет уменьшения иных источников финансирования дефицита областного бюджета, в основном за счет сокращения планируемых поступлений от возврата бюджетных кредитов.

Кассовый план по доходам по состоянию на 01.10.2013 утвержден в объеме 59 563,8 млн.руб. Показатели кассового плана превышают прогнозируемое поступление доходов, утвержденное законом «Об областном бюджете» на 892,2 млн.руб. Отклонение обусловлено фактическим поступлением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета Пенсионного фонда РФ (+972,3 млн.руб.), прочих безвозмездных поступлений (+4,6 млн.руб.), доходов от возврата и возврата в федеральный бюджет целевых остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет (-84,7 млн.руб.), которые не были учтены в законе «Об областном бюджете». Таким образом, показатели кассового плана по доходам соответствуют положениям ст. 232 Бюджетного кодекса РФ.

Сводная бюджетная роспись и кассовый план по расходам областного бюджета по состоянию на 01.10.2013 утверждены в объеме 68 358,7 млн.руб., что превышает показатели закона «Об областном бюджете» на 1 518,6 млн.руб., из них за счет дополнительно поступивших безвозмездных поступлений – на 976,9 млн.руб., за счет остатков средств федерального бюджета на 01.01.2013, в отношении которых подтверждена необходимость в их использовании – на 541,7 млн.руб. Изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план по расходам внесены в соответствии со ст.ст. 217, 217.1, 232 Бюджетного кодекса РФ.

3. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2013 года

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317), доходы областного бюджета за 9 месяцев 2013 года составили 41 235,1 млн.руб. По отношению к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденным законом «Об областном бюджете», уровень исполнения составил 70,3 % ($41\,235,1 / 58\,671,6 * 100$). По состоянию на 01.10.2013 кассовый план поступления доходов выполнен на 69,2 %, кассовый план поступлений на 9 месяцев выполнен на 94,7 %. В 3 квартале доходы областного бюджета составили 14 857,8 млн.руб.

Объем поступления налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 29 686,4 млн.руб. или 66,7 % к кассовому плану на год и 93,1 % к плану кассовых поступлений на 9 месяцев 2013 года. Таким образом, имеет место отставание в поступлении указанных доходов (не поступило 2 194,5 млн.руб.). Вместе с тем, следует отметить перевыполнение кассового плана поступлений на 9 месяцев по отдельным видам доходов. В частности:

- доходы от компенсации затрат государства – план перевыполнен на 69,0 млн.руб. или на 11,7 %;
- штрафные санкции – план перевыполнен на 23,5 млн.руб. (18,5 %);
- налоги, сборы и платежи за пользование природными ресурсами – план поступлений на 9 месяцев текущего года перевыполнен на 19,6 млн.руб. (на 7,7 %).

Помесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев текущего года и сравнение с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

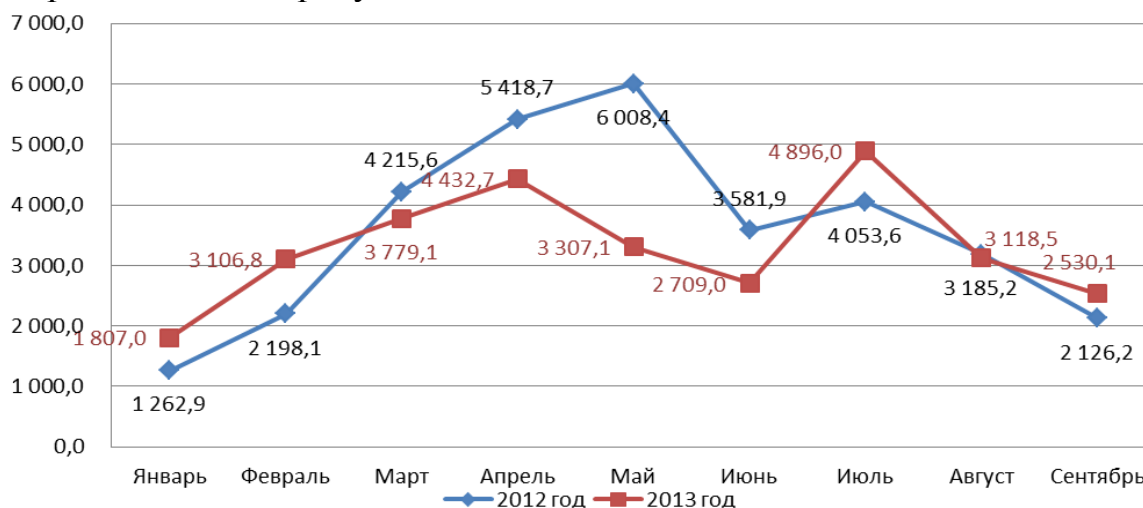


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2012 и 2013 годов, млн.руб.

На приведенном рисунке видно, что динамика налоговых и неналоговых поступлений за 9 месяцев 2013 года значительно отличается от динамики за 9 месяцев предыдущего года. В основном это обусловлено изменением динамики поступлений таких бюджетобразующих источников, как налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц.

Объем поступления налога на прибыль организаций за отчетный период составил 10 624,2 млн.руб. или 89,1 % к кассовому плану на 9 месяцев 2013 года и 65,3 % к кассовому плану на 2013 год. Поступление указанного налога за рассматриваемый период значительно ниже поступлений за аналогичный период прошлого года (на 4 604,2 млн.руб. или на 30,2 %).

Динамика поступления налога на прибыль организаций за 9 месяцев 2013 года в сравнении с аналогичным периодом 2012 года представлена на рисунке 2.

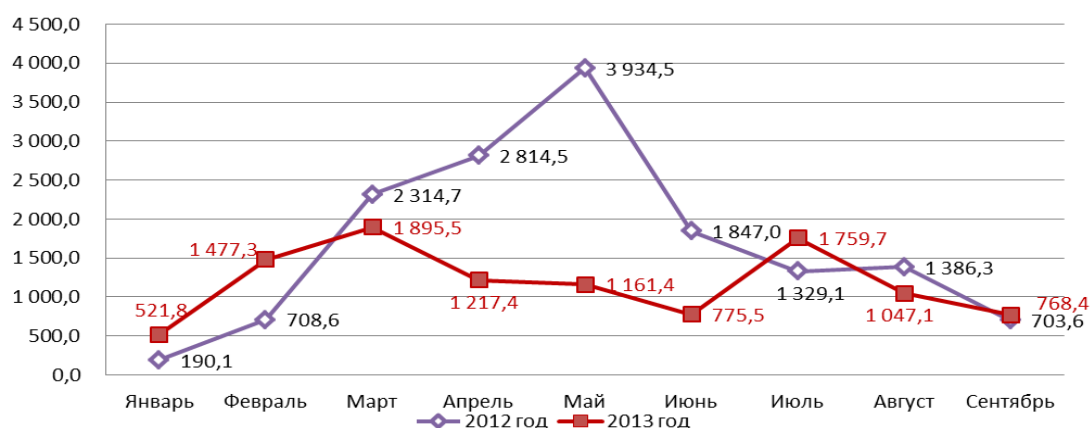


Рисунок 2. Поступление налога на прибыль за 9 месяцев 2012 и 2013 годов, млн.руб.

Причины сокращения поступлений налога на прибыль указаны в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2013 года и, в основном, объясняются возвратами налога в счет переплаты, имевшейся на начало года и сложившейся по годовым перерасчетам в текущем году, а также в зачислении разового платежа в апреле – мае 2012 года от плательщика, находящегося на территории Ненецкого автономного округа в размере 2 800,0 млн.руб.

Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2013 года составило 9 884,0 млн.руб. или 97,4 % к кассовому плану на 9 месяцев 2013 года и 68,2 % к кассовому плану на 2013 год, что на 336,9 млн.руб. превышает поступление указанного налога за аналогичный период прошлого года.

Помесячное поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2013 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлено на рисунке 3.

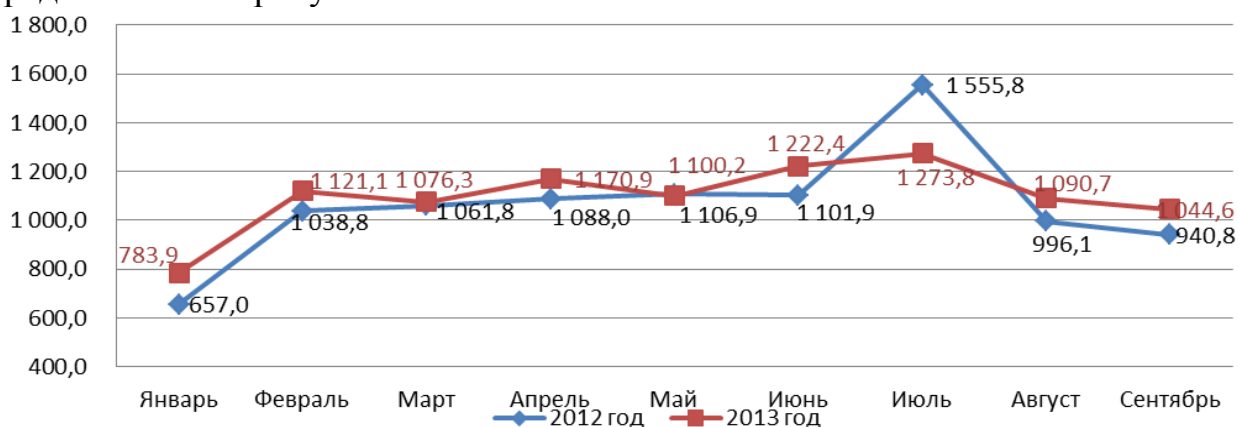


Рисунок 3. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2012 и 2013 годов, млн.руб.

Динамика поступления налога на доходы физических лиц практически идентична. Исключение составляет июль 2012 года, в котором наблюдается всплеск поступлений указанного налога. Данный факт частично обусловлен поступлением разового платежа налога от физического лица,

осуществляющего предпринимательскую деятельность за пределами Архангельской области в сумме 416 млн.руб.

Следует отметить значительное отставание от прогнозных показателей поступления доходов от использования государственного имущества. Прогноз указанных поступлений на 2013 год по состоянию на отчетную дату выполнен на 50,5 %, кассовый план на 9 месяцев выполнен на 80,6 %. То есть сумма недополученных доходов за 9 месяцев составила 18,3 млн.руб.

В основном, это связано с отставанием поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогноз поступлений которых на 2013 год выполнен лишь на 45,7 %. Сумма недополученных доходов за 9 месяцев 2013 года согласно кассовому плану составила 18,2 млн.руб. Причины указанного отставания согласно письму министерства имущественных отношений от 03.12.2013 № 312-07-06/12457 обусловлены изменением кадастровой стоимости земельных участков в сторону ее уменьшения.

Согласно сведениям по начисленным доходам областного бюджета по состоянию на 01.10.2013, представленным министерством имущественных отношений по запросу контрольно-счетной палаты, состояние расчетов указанным доходам характеризуется следующими данными (в части 20 % контингента, зачисляемых в областной бюджет):

| Показатель | Всего | из них земельные участки, находящиеся на территории г. Архангельска |
|---|--------------|--|
| 1. Задолженность на 01.01.2013, млн.руб. | 129,4 | 100,4 |
| - в том числе просроченная | 129,4 | 100,4 |
| 2. Начислено доходов за 9 месяцев 2013 года, млн.руб. | 50,9 | 34,1 |
| 3. Списано задолженности за 9 месяцев 2013 года, млн.руб. | 5,0 | 4,0 |
| 4. Поступило доходов за 9 месяцев 2013 года, млн.руб. | 52,8 | 34,0 |
| 5. Задолженность на 01.10.2013, млн.руб. | 122,5 | 96,5 |
| - в том числе просроченная | 120,4 | 96,5 |

В течение отчетного периода объем просроченной кредиторской задолженности сократился на 9,0 млн.руб., из них на 5,0 млн.руб. – в результате ее списания.

Исходя из приведенных данных, в отчетном периоде поступило 1,9 млн.руб. просроченной задолженности по арендной плате (52,8 – 50,9), в том числе по 5 городским округам – 2,0 млн.руб. по земельным участкам,

находящимся на территории г. Архангельска просроченная кредиторская задолженность текущего периода увеличилась на 0,1 млн.руб. (34,0 – 34,1).

В связи с вышеизложенным, полагаем необходимым предложить министерству имущественных отношений активизировать работу по обеспечению поступлению в бюджеты просроченной кредиторской задолженности по указанным платежам.

Вместе с тем, на выполнение прогнозных показателей поступления арендной платы за земельные участки оказывает влияние и банкротство предприятий (в частности лесопромышленного комплекса). В отношении организаций, находящихся в состоянии банкротства, производится начисление арендных платежей, однако фактическое поступление указанных платежей отсутствует.

Также наблюдается отставание поступления платы за использование лесов. По состоянию на отчетную дату прогноз указанных поступлений выполнен на 55,1 %, кассовый план на 9 месяцев выполнен на 84,4 %. Таким образом, за 9 месяцев недополучено в доход областного бюджета 47,6 млн.руб.

Согласно пояснениям министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса, представленным по запросу контрольно-счетной палаты, отставание обусловлено снижением таксовой стоимости 1 куб.м. древесины с 28,0 руб./куб.м. (за 9 месяцев 2012 года) до 17,9 руб./куб.м. (за 9 месяцев 2013 года). Снижение средней ставки происходит, в частности, за счет пересмотра размера арендной платы по решениям Арбитражного суда, а также за счет увеличения объемов, передаваемых под реализацию инвестиционных проектов.

Кроме того, определенное влияние оказывает поступление недоимки прошлых периодов. Так, за 9 месяцев 2012 года объем поступления недоимки прошлых лет по арендной плате в части превышающей минимальный размер составил 53,3 млн.руб., за 9 месяцев текущего года – 18,8 млн.руб.

В приложении 3.1 приведены сведения о поступлении платы за использование лесов (по информации, представленной министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса).

В отчетном периоде наблюдается снижение средней таксовой стоимости платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы с 22,4 руб./куб.м. до 17,9 руб./куб.м., что негативно повлияло на объем поступления доходов в областной бюджет. При этом объем отпуска древесины по указанной категории лесопользования за 9 месяцев 2013 года составил 13 909 тыс.куб.м., то есть практически на уровне 2012 года.

Следует отметить рост кредиторской задолженности (с учетом переоплат) по указанным поступлениям на 9,4 % с 62,9 млн.руб. по состоянию на 01.01.2013 до 68,8 млн.руб. по состоянию на 01.10.2013. При этом задолженность без учета переоплаты увеличилась на 2,9 млн.руб. с 79,1 млн.руб. до 82,0 млн.руб.

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности сложился по Холмогорскому лесничеству (9,6 млн.руб.) и Выйскому

лесничеству (5,0 млн.руб.). Причина наличия просроченной задолженности заключается в том, что предприятия-лесопользователи находятся в стадии банкротства.

Общий объем безвозмездных поступлений в областной бюджет за отчетный период составил 11 548,7 млн.руб., в том числе:

11 047,2 млн.руб. – безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

488,2 млн.руб. – безвозмездные поступления от государственных и (муниципальных) организаций: поступления от Государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ»;

14,8 млн.руб. – прочие безвозмездные поступления;

-1,5 млн.руб. – возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (с учетом поступления указанных средств из бюджетов муниципальных образований и бюджетов государственных внебюджетных фондов).

Сведения о безвозмездных поступлениях от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2012 и 2013 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2012 и 2013 годов

| Показатель | 9 месяцев 2012 г., млн. руб. | % к итогу | 9 месяцев 2013 г., млн. руб. | % к итогу | Изменение (+ / -) | |
|------------------------------|------------------------------------|--------------|------------------------------------|--------------|-------------------|----------|
| | | | | | млн.руб. | пунктов |
| Дотации | 3 129,3 | 31 | 5 427,9 | 49 | 2 298,6 | 18 |
| Субсидии | 2 844,4 | 28 | 2 278,8 | 21 | -565,6 | -8 |
| Субвенции | 3 265,7 | 33 | 2 829,5 | 26 | -436,2 | -7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 803,0 | 8 | 511,0 | 5 | -292,0 | -3 |
| Прочие безвозмездные | 0,1 | 0 | 0,0 | 0 | -0,1 | 0 |
| Итого | 10 042,5 | 100 | 11 047,2 | 100 | 1 004,7 | 0 |

За 9 месяцев 2013 года объем финансовой помощи из других бюджетов увеличился на 1 004,7 млн.руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что обусловлено ростом поступления дотаций на 2 298,6 млн.руб. или более чем в 1,7 раза.

Вместе с тем отмечается сокращение безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В частности:

– на 616,3 млн.руб. сократилось поступление субсидии на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов РФ и собственности муниципальных образований;

– на 538,1 млн.руб. сократилось поступление субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов».

Следует отметить крайне низкий уровень поступления средств от Государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ»: по отношению к прогнозу поступлений на 2013 год исполнение на отчетную дату составило лишь 26,5 %, а к показателям кассового плана – 80,7 %, то есть не поступило в областной бюджет 116,9 млн.руб. Согласно пояснениям министерства ТЭК и ЖКХ, поступление средств Фонда на реализацию мероприятий региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда по одобренным в 2013 году заявкам возможно как в 2013 году, так и в 2014 году (до 29 июля 2014 года), а расходование данных средств муниципальными образованиями на установленные цели должно быть завершено до 31.12.2014.

4. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2013 года

Согласно представленному в контрольно-счетную палату отчету об исполнении бюджета расходы областного бюджета за 9 месяцев 2013 года произведены в объеме 45 732,1 млн.руб., что составляет 66,9 % к уточненной бюджетной росписи на год и 93,8 % к показателям кассового плана на 9 месяцев. Доведенные объемы финансирования исполнены на 94,6 %.

Из общей суммы расходов 65,9 % составляют расходы на социальную сферу: образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт; 20,5 % всех расходов бюджета направлено на решение вопросов в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

Наименьший уровень исполнения бюджета за 9 месяцев сложился по подразделу «Жилищное хозяйство»: 35,7 % к уточненной бюджетной росписи. Подобный уровень исполнения сложился в основном по причине низкого использования средств Государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ»: расходы составили 672,9 млн.руб. при годовом плане – 2 024,0 млн.руб.

Необходимо отметить, что по результатам исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2013 года контрольно-счетная палата также отмечала крайне низкий уровень исполнения в части средств Фонда содействия реформированию ЖКХ. В 3 квартале средства Фонда использованы в объеме 626,2 млн.руб. Причины низкого уровня исполнения бюджета в части средств Фонда изложены в разделе 4.5 настоящего заключения.

Исполнение областного бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлено в приложении № 4.1 к настоящему заключению.

Наиболее низкий уровень исполнения областного бюджета сложился у министерства экономического развития и конкурентной политики Архангельской области: 36,6 % к показателям уточненной бюджетной росписи и 43,5 % к показателям кассового плана на 9 месяцев. В частности, субсидии на государственную финансовую поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства перечислены в сумме 15,7 млн.руб. при плане кассовых выплат на 9 месяцев и доведенных объемах финансирования в сумме 165,1 млн.руб.

Согласно пояснительной записке, данный факт объясняется поздним поступлением средств федерального бюджета на указанные цели (19 и 25 сентября 2013 года).

Отмечается низкий уровень кассовых выплат у министерства промышленности и строительства Архангельской области, которым использовано 45,6 % бюджетных ассигнований к уточненной бюджетной росписи и 76,2 % к плану кассовых выплат на 9 месяцев.

Так, например, не обеспечены мероприятия по модернизации региональных систем дошкольного образования в части софинансирования объектов капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объектов капитального строительства собственности муниципальных образований) на сумму 377,8 млн.руб. (объемы финансирования доведены в объеме 466,1 млн.руб., кассовые выплаты составили 88,3 млн.руб.).

Согласно пояснительной записке, низкий уровень исполнения обусловлен тем, что средства местным бюджетам перечисляются только после проведения конкурсных процедур и подписания контрактов о выполнении работ. При этом распределение указанных средств утверждено постановлением Правительства Архангельской области от 09.07.2013 № 309-пп, а из федерального бюджета соответствующая субсидия поступила 26.07.2013.

Бюджетные ассигнования министерства ТЭК и ЖКХ по состоянию на отчетную дату использованы на 52,3 % по отношению к сводной бюджетной росписи. Отмечается низкий процент выполнения следующих мероприятий:

– капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в части перечисления соответствующих субсидий в бюджеты муниципальных образований. Так, расходы областного бюджета на отчетную дату составили 67,7 млн.руб. в размере кассового плана на 9 месяцев и доведенных объемов финансирования, при этом сводной бюджетной росписью на год предусмотрено 232,3 млн.руб.;

– обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ». Объем бюджетных ассигнований министерству утвержден в объеме 1 950,9 млн.руб., кассовые выплаты на отчетную дату составили 600,6 млн.руб., или 30,8 % от утвержденных назначений.

Указанные факты могут свидетельствовать о невыполнении запланированных мероприятий до конца текущего года.

В составе экономической структуры расходов областного бюджета преобладают перечисления другим бюджетам (43,1 %), безвозмездные перечисления юридическим лицам, в том числе бюджетным и автономным учреждениям (27,9 %) и пособия по социальной помощи населению (12,8 %). Таким образом, в расходной части областного бюджета за отчетный период преобладают межбюджетные трансферты другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно ст. 10 областного закона «Об областном бюджете» за 9 месяцев 2013 года за счет средств областного бюджета произведены взносы в уставный фонд и уставный капитал юридических лиц на общую сумму 139,15 млн.руб., в том числе:

– Фонд «Архангельский региональный центр микрофинансирования» - 3,5 млн.руб. для содействия развития микрофинансирования;

– ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» - 121,65 млн.руб. для пополнения оборотных средств.

Кроме того, за счет средств федерального бюджета произведен взнос в уставный фонд Фонда «Архангельский региональный центр микрофинансирования» - 14,0 млн.руб. Расходы произведены в соответствии со статьями 217 и 232 БК РФ.

4.1. Расходы областного бюджета, формируемые в рамках целевых программ

По состоянию на отчетную дату в областном бюджете предусмотрены ассигнования на реализацию 5 государственных программ, 33 долгосрочных целевых программ, 2 адресных программ, 2 прочих программ и 11 ведомственных целевых программ Архангельской области. Сведения об исполнении областного бюджета в части указанных выше программ приведены в таблице 3 (согласно данным приложения № 5 к пояснительной записке об исполнении областного бюджета).

Таблица 3. Расходы областного бюджета за 9 месяцев, формируемые в рамках программ

| Наименование | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнено | % исполнения |
|---------------------------------|--|-----------------|-----------------|
| Государственные программы | 42 051,3 | 29 931,3 | 71,2 |
| Долгосрочные целевые программы | 5 861,7 | 3 619,0 | 61,7 |
| Адресные программы | 232,0 | 93,3 | 40,2 |
| Прочие программы | 258,2 | 213,3 | 82,6 |
| Ведомственные целевые программы | 4 899,1 | 3 260,2 | 66,5 |
| Итого | 53 302,3 | 37 117,1 | 69,6 |

Расходы областного бюджета, формируемые в рамках целевых программ, на отчетную дату утверждены бюджетной росписью в сумме 53 302,3 млн.руб. или 77,8 % в общем объеме расходов областного бюджета. Доля расходов областного бюджета, формируемых в рамках программ, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2013 год и на среднесрочную перспективу, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 03.07.2012 № 286-пп.

Объем выплат из областного бюджета на реализацию всего комплекса программ Архангельской области за отчетный период составил 37 117,1 млн.руб или 69,6 % к уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета и 95,4 % к кассовому плану на 9 месяцев 2013 года.

1. Отмечается отсутствие расходов бюджета на реализацию ДЦП Архангельской области «Строительство жилья для специалистов, обеспечивающих выполнение государственного оборонного заказа на предприятиях г. Северодвинска, на 2012 – 2018 годы». Объем расходов по программе за счет средств областного бюджета на 2013 год утвержден в 16,45 млн.руб. Кассовым планом по состоянию на 30.09.2013 расходы указанные расходы запланированы на 4 квартал. При этом кассовым планом по состоянию на 31.03.2013 и 30.06.2013 ассигнования распределены следующим образом: 2 квартал – 2,45 млн.руб., 3 и 4 кварталы – по 7,0 млн.руб. на каждый квартал.

Согласно пояснительной записке, условиями выделения средств из областного бюджета является поступление ассигнований федерального бюджета. Средства федерального бюджета в отчетном периоде не поступили. Таким образом, имеется риск невыполнения мероприятия «Обеспечение территорий комплексной жилой застройки объектами коммунальной и инженерной инфраструктуры».

2. При общем исполнении ДЦП на уровне 61,7 % к показателям сводной бюджетной росписи, по 17 долгосрочным целевым программам процент выполнения мероприятий сложился ниже среднего. Сведения об указанных целевых программах представлены в приложении № 4.2.

Наиболее низкий уровень исполнения целевых программ сложился по следующим целевым программам:

– ДЦП «Развитие общественного пассажирского транспорта Архангельской области на 2012 – 2016 годы» - 3,2 % к уточненной бюджетной росписи. Кассовым планом от 30.09.2013 на 3 квартал предусмотрено 15,05 млн.руб., на 4 квартал – 15,875 млн.руб. Расходы бюджета за 9 месяцев составили 1,26 млн.руб. В пояснительной записке причиной неполного использования бюджетных ассигнований обозначен перенос сроков поставки транспортных средств с сентября на ноябрь в соответствии с заключенными муниципальными контрактами;

– ДЦП «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага на 2012 – 2014 годы» - 5,9 %. Кассовым планом на 30.09.2013 бюджетные ассигнования распределены следующим образом: 1 квартал – 0,8 млн.руб., 2 квартал – 2,712 млн.руб., 3 квартал – 5,998 млн.руб., 4 квартал – 36,675 млн.руб. Объем кассовых расходов за 9 месяцев составил 2,7 млн.руб. Согласно отчету о выполнении показателей реализации долгосрочных целевых и государственных программ Архангельской области за 9 месяцев 2013 года не выполнен ряд мероприятий, срок выполнения которых установлен до 01.10.2013. В основном своевременно не выполнена разработка проектно-сметных документаций.

В данном случае несвоевременная разработка проектно-сметных документов может повлечь за собой отставание при выполнении дальнейших этапов реализации программы;

– ДЦП «Капитальный ремонт зданий, находящихся в государственной собственности Архангельской области, на 2012 – 2014 годы» - 11,0 %. Кассовым планом на 30.09.2013 бюджетные ассигнования распределены следующим образом: 1 квартал – 37,85 млн.руб., 2 квартал – 92,95 млн.руб., 3 квартал – минус 116,51 млн.руб., 4 квартал – 115,1 млн.руб. Кассовые расходы за 9 месяцев составили 14,3 млн.руб. Одной из причин низкого уровня исполнения мероприятий программы, согласно пояснительной записке, является уточнение объемов финансирования мероприятий в связи с внесением изменений в программу.

В этой связи контрольно-счетная палата Архангельской области неоднократно обращала внимание на то, что внесение изменений в долгосрочные целевые программы в течение финансового года в части уточнения объемов финансирования программных мероприятий, как правило, влечет за собой невыполнение данных мероприятий (см. ниже). В частности, в течение 2013 года в ДЦП «Капитальный ремонт зданий, находящихся в государственной собственности Архангельской области, на 2012 – 2014 годы» по состоянию на отчетную дату изменения вносились 5 раз, в том числе постановлением Правительства Архангельской области от 11.06.2013 № 253-пп объем финансирования программы на 2013 год сокращен на 101,6 млн.руб. с 231,0 млн.руб. до 129,4 млн.руб. или на 44 %.

Таким образом, имеются риски невыполнения в полном объеме мероприятий ДЦП до конца текущего года.

3. Оценивая достигнутые значения целевых индикаторов и показателей результативности выполнения долгосрочных целевых программ Архангельской области, представленные министерством экономического развития и конкурентной политики Архангельской области, следует отметить, что ряд целевых показателей и индикаторов по состоянию на отчетную дату не выполнен (фактическое значение целевого показателя на отчетную дату равно нулю). Некоторые из указанных целевых показателей представлены в приложении № 4.3.

По ДЦП «Газификация Архангельской области в 2012 - 2014 годах» не выполнены 16 целевых индикаторов и показателей, срок выполнения которых согласно плану реализации мероприятий программы – до 01.10.2013. При этом всего по программе отражено 33 целевых индикатора и показателя. Вместе с тем по 5 целевым индикаторам мероприятия выполняются с опережением плана.

По ДЦП «Капитальный ремонт зданий, находящихся в государственной собственности Архангельской области, на 2012 - 2014 годы» не выполнены 17 целевых индикаторов и показателей, срок выполнения которых согласно плану реализации мероприятий программы – до 01.10.2013, 4 целевых индикатора выполнены частично и 1 целевой индикатор выполнен с опережением плана. Всего по программе отражено 23 целевых индикатора и показателя.

Приведенные выше факты свидетельствуют о недостаточно эффективной организации работы по реализации мероприятий в рамках ряда долгосрочных целевых программ.

4.2. Расходы на реализацию областной адресной инвестиционной программы

Областная адресная инвестиционная программа (далее – ОАИП) утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 05.02.2013 № 22-пп и по состоянию на отчетную дату действовала в редакции постановления Правительства Архангельской области от 17.09.2013 № 428-пп. По состоянию на 01.10.2013 программа утверждена в объеме 3 070,5 млн.руб.

Согласно представленному отчету, на реализацию ОАИП уточненной бюджетной росписью предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 070,5 млн.руб., что соответствует показателям сводной бюджетной росписи на 2013 год. Планом кассовых выплат на 9 месяцев предусмотрено 1 721,0 млн.руб. или 56,0 % от утвержденных бюджетной росписью годовых ассигнований.

Министерством финансов Архангельской области на реализацию ОАИП доведены объемы финансирования до главных распорядителей средств областного бюджета в сумме 1 685,2 млн.руб., расходы бюджета составили 1 684,8 млн.руб. или 54,9 % от объема утвержденных на реализацию программы расходов на год и 97,9 % к плану кассовых выплат на 9 месяцев. Таким образом, за 3 квартал текущего года расходы на реализацию ОАИП составили 845,6 млн.руб. Из общей суммы произведенных расходов на реализацию ОАИП 857,0 млн.руб. направлено в бюджеты муниципальных образований области.

За счет средств федерального бюджета в составе ОАИП предусмотрено финансирование бюджетных инвестиций в сумме 367,6 млн.руб., кассовые расходы произведены в объеме 165,1 млн.руб. или 44,9%.

Расходы областного бюджета на реализацию мероприятий ОАИП по кварталам распределены следующим образом: 1 квартал – 111,9 млн.руб., 2 квартал 727,3 млн.руб., 3 квартал – 845,6 млн.руб. Таким образом, на 4 квартал согласно представленному отчету приходится 1 385,7 млн.руб.

Согласно представленному отчету, в составе исполнителей инвестиционной программы обозначены министерство строительства и ЖКХ, а также министерство энергетики и связи, тогда как наименование и полномочия указанных министерств, при реорганизации структуры Правительства Архангельской области изменены. Тем самым данные о главных распорядителях ответственных за исполнение инвестиционной программы, приведенные в составе отчетности, не являются достоверными.

Сведения, характеризующие объемы выполненных работ на объектах ОАИП как с начала строительства, так и за отчетный период 2013 года, состояние расчетов за выполненные работы, соблюдение плановых сроков строительства, остатки сметной стоимости, соблюдение условий софинансирования муниципальными образованиями, исполнение полномочий в части осуществления последующего финансового контроля за исполнением мероприятий программы, причины низкого уровня исполнения программы по объектам в составе пояснительной записки по-прежнему отсутствуют.

Согласно представленному отчету, исполнение ОАИП главными распорядителями средств областного бюджета характеризуется следующими показателями:

| Главный распорядитель | Предусмотрено сводной бюджетной росписью | Расходы областного бюджета | % исполнения |
|---|---|----------------------------------|-----------------|
| Министерство строительства и ЖКХ | 2 248,4 | 1 175,9 | 52,3 |
| Министерство энергетики и связи | 136,1 | 29,6 | 21,7 |
| Министерство здравоохранения | 20,2 | 1,1 | 5,6 |
| Министерство культуры | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| Агентство по транспорту | 597,4 | 469,1 | 78,5 |
| Администрация губернатора Архангельской области и Правительства Архангельской области | 42,5 | 0,2 | 0,5 |
| Министерство труда, занятости и социального развития | 7,0 | 0,0 | 0,0 |
| Министерство экономического развития и конкурентной политики | 13,9 | 3,9 | 28,1 |
| Итого | 3 070,5 | 1 684,8 | 54,9 |

Таким образом, основную часть ОАИП исполняют министерство строительства и ЖКХ (73,2 % к общему объему бюджетных ассигнований ОАИП) и агентство по транспорту (19,5 %).

Министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области не выполнено мероприятие «Приобретение имущественного комплекса зданий и сооружений для государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания системы социальной защиты населения Архангельской области «Ширшинский психоневрологический интернат» в целях открытия филиала на 180 мест в пос. Ширшинский Приморского района». При этом кассовым планом на 9 месяцев на его реализацию предусмотрено 7,0 млн.руб. По состоянию на 01.10.2013

объемы финансирования до министерства не доведены, кассовые выплаты отсутствуют.

Согласно пояснениям министерства труда, занятости и социального развития, указанный объект исключен из ОАИП постановлением Правительства Архангельской области от 08.10.2013 № 467-пп по причине значительного увеличения стоимости ремонтно-восстановительных работ на объекте.

Администрацией Губернатора Архангельской области и правительства Архангельской области из трех мероприятий ОАИП расходы в сумме 0,2 млн.руб. произведены только по одному: «Обследование, проектирование, экспертиза и строительство административно-делового центра Правительства Архангельской области в пос. Соловецкий». При этом план кассовых выплат на 9 месяцев по состоянию на 30.09.2013 утвержден в сумме 7,0 млн.руб. По остальным двум мероприятиям расходы в отчетном периоде произведены не были.

В целях проведения анализа исполнения бюджета за отчетный период контрольно-счетной палатой запрошены сведения об исполнении ОАИП у главных распорядителей и муниципальных образований. Согласно представленным данным:

1. Главному управлению капитального строительства Архангельской области (далее по тексту – ГБУ АО «ГУКС»), подведомственному Министерству промышленности и строительства, на реализацию мероприятий ОАИП 2013 года предусмотрено 640,8 млн.руб., объем выполненных работ за отчетный период согласно представленным по запросу контрольно-счетной палаты сведениям составил 393,4 млн.руб. Кассовые расходы областного бюджета за 9 месяцев составили 338,9 млн.руб., остаток неиспользованных средств на начало года по результатам проверки контрольно-счетной палаты составил 44,6 млн.руб., авансы, перечисленные на 01.01.2013 по данным проверки, проведенной контрольно-счетной палатой в ГБУ АО «ГУКС» в апреле – мае 2013 года – 149,6 млн.руб.

Таким образом, при наличии на начало года свободных средств в сумме 194,2 млн.руб. (44,6 + 149,6) и выполнении работ за отчетный период на 393,4 млн.руб. учреждению авансом перечислено 139,7 млн.руб. или 35,5 % от объема выполненных работ, что свидетельствует о неэффективном использовании средств областного бюджета в указанной части.

2. Министерством здравоохранения Архангельской области: представлены сведения о стоимости объекта «Областная больница в кв.62-А» отражена в сумме 7,9 млн.руб., которая списана с баланса в отчетном периоде. Одновременно с этим, строительство данного объекта в составе ОАИП отражено по министерству строительства и ЖКХ. По данным ГБУ АО «ГУКС» объем выполненных работ на объекте за отчетный период отражен в объеме 49,6 млн.руб. кассовые расходы произведены в сумме 40,5 млн.руб.;

Необходимо отметить, контрольно-счетная палата неоднократно отражала в своих заключениях необходимость аккумулирования у одного

застройщика всех затрат на строительство данного объекта, учитывая, что стоимость незавершенного строительства данного объекта учитывалась как минимум у 3-х заказчиков.

За текущий период 2013 года отражены затраты на строительство двух переходящих объектов Плесецкой (19,3 млн.руб.) и Котласской (4,3 млн.руб.) больниц в общей сумме 23,7 млн.руб., и вновь начатого строительства Соловецкой больницы в сумме 3,2 млн.руб., на строительство которой согласно ОАИП средства не предусмотрены и главный распорядитель финансирования строительства данного объекта – министерство строительства и ЖКХ. В то же время, ОАИП на строительство Плесецкой больницы ОАИП предусмотрено 18,8 млн.руб., кассовые расходы не произведены, Котласской больницы предусмотрено 1,4 млн.руб., кассовые расходы составили 1,1 млн.руб.

3. Объект «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном г. Архангельск» отражен в бухгалтерском учете учреждений, подведомственных министерству промышленности и строительства (объем незавершенного строительства на 01.10.2013 – 205,6 млн.руб.), а также министерства по делам молодежи и спорту (объем незавершенного строительства на 01.10.2013 – 132,8 млн.руб.).

Таким образом, необходимо принять меры по учету затрат на строительство указанного объекта у одного заказчика.

Кроме того, в отношении указанного объекта министерством промышленности и строительства Архангельской области (исх. № 201/3588 от 31.10.2013) представлена противоречивая информация о дебиторской задолженности подрядчика – 37,5 млн.руб. Вместе с тем, согласно результатам проверки, проведенной контрольно-счетной палатой в ГБУ АО «ГУКС» в апреле – мае 2013 года, объем дебиторской задолженности по объекту составил 53,5 млн.руб. Таким образом, министерством промышленности и строительства не учтены суммы:

- дебиторской задолженности ООО «Альфа-Инвест» в сумме 10,4 млн.руб. за строительные-монтажные работы;
- дебиторской задолженности ОАО «МРСК С-3» в сумме 5,3 млн.руб. за технологическое присоединение энергопринимающих устройств;
- дебиторской задолженности ОАО «ТГК-2» в сумме 0,3 млн.руб. за подключение к системе теплоснабжения.

В целом по пунктам 2 и 3 настоящего раздела контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить необходимость учета стоимости незавершенного строительства у одного заказчика. В противном случае имеются риски недостоверного определения первоначальной стоимости объекта капитального строительства, сданного в эксплуатацию, которая не учитывает стоимость капитальных вложений по объекту других заказчиков.

4. На балансе министерства культуры Архангельской области отражена стоимость незавершенного строительством объекта «Реконструкция

и капитальный ремонт здания театра «Архангельского театра драмы им. М.В. Ломоносова» II этап по корректировке проекта на общую сумму 122,9 млн.руб. При этом ОАИП на 2013 год расходы по данному объекту не предусмотрены.

В то же время, согласно ОАИП произведены кассовые расходы по проектно-изыскательным работам для строительства здания фондохранилища учреждения культуры «Государственное музейное объединение «Художественная культура Русского Севера» в сумме 5,0 млн.руб.

Сведения о выполнении ОАИП, представленные отдельными муниципальными образованиями не являются достоверным, что свидетельствует об отсутствии оперативного контроля за ходом исполнения программы со стороны главных распорядителей, а также не способствует экономности и результативности исполнения бюджета в указанной части. Представленные сведения не могут быть использованы для анализа исполнения ОАИП.

4.3. Расходы областного бюджета на социальную сферу

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи на 2013 год по состоянию на 01.10.2013 бюджетные ассигнования на социальную сферу (образование, здравоохранение, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) утверждены в сумме 42 780,6 млн.руб. Расходы областного бюджета за отчетный период составили 30 132,9 млн.руб. или 70,4 % к сводной бюджетной росписи и 93,3 % к показателям кассового плана на 9 месяцев.

Финансовое обеспечение социальной сферы осуществляется, в основном, в рамках реализации государственных программ Архангельской области, сведения об исполнении которых представлены в таблице 4.

Таблица 4. Исполнение государственных программ в социальной сфере за 9 месяцев 2013 года

| Наименование государственной программы | Сводная бюджетная роспись на 30.09.2013 | Кассовый план на 9 месяцев | Исполнено за 9 месяцев | % исполнения | |
|---|---|----------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | | | | к сводной бюджетной росписи | к кассовому плану |
| 1. Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013 – 2020 годы | 10 764,4 | 7 706,3 | 7 426,4 | 69,0 | 96,4 |
| 2. Развитие образования и науки Архангельской области на 2013 – 2016 годы | 17 297,6 | 13 151,5 | 13 062,0 | 75,5 | 99,3 |
| 3. Социальная поддержка граждан в Архангельской области | 11 050,0 | 8 470,9 | 7 296,0 | 66,0 | 86,1 |

млн.руб.

| Наименование государственной программы | Сводная бюджетная роспись на 30.09.2013 | Кассовый план на 9 месяцев | Исполнено за 9 месяцев | % исполнения | |
|--|---|----------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | | | | к сводной бюджетной росписи | к кассовому плану |
| на 2013 – 2015 годы | | | | | |
| 4. Культура Русского Севера (2013 – 2015 годы) | 1 442,4 | 1 016,2 | 1 007,4 | 69,8 | 99,1 |
| Итого | 40 554,5 | 30 344,9 | 28 791,8 | 71,0 | 94,9 |

1. Модернизация региональных систем общего образования.

Комплекс мер по модернизации системы общего образования в Архангельской области в 2013 году и на период до 2020 года утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 19.02.2013 № 50-пп (с изм. от 02.04.2013) (далее – Комплекс мер по модернизации).

Расходы областного бюджета на модернизацию региональных систем общего образования за счет средств субсидии из федерального бюджета в отчетном периоде составили 417,8 млн.руб. (98,5 % к уточненной бюджетной росписи на год и кассовому плану на 9 месяцев).

Согласно представленной министерством образования и науки Архангельской области информации о расходовании средств субсидии за 9 месяцев 2013 года, кассовые расходы государственных и муниципальных учреждений образования на модернизацию системы общего образования в Архангельской области составили 294,3 млн.руб. или 70,4 % по отношению к доведенному финансированию.

Необходимо отметить, что объемы финансирования мероприятий Комплекса мер по модернизации системы общего образования в Архангельской области на 2013 год за счет средств субсидии из федерального бюджета (в разрезе мероприятий), представленные в информации за 9 месяцев 2013 года не соответствуют установленным постановлением Правительства Архангельской области от 19.02.2013 № 50-пп (с изм. от 02.04.2013) объемам финансирования:

Тыс.рублей

| Наименование мероприятия | Объемы финансирования согласно постановлению № 50-пп | Объемы финансирования согласно представленной информацией | Отклонение |
|--|--|---|------------|
| А | 1 | 2 | 3=2-1 |
| 1. Приобретение оборудования, всего в том числе: | 64 696,7 | 62 305,4 | -2 391,4 |
| 1.1. Учебное, учебно-лабораторное оборудование | 8 318,5 | 8 383,3 | 64,8 |
| 1.2. Учебно-производственное оборудование | 1 794,3 | 1 700,6 | -93,7 |

| Наименование мероприятия | Объемы финансирования согласно постановлению № 50-пп | Объемы финансирования согласно представленной информации | Отклонение |
|--|--|--|------------|
| 1.3. Спортивное оборудование для общеобразовательных учреждений | 1 398,0 | 1 430,5 | 32,5 |
| 1.4. Спортивный инвентарь для общеобразовательных учреждений | 3 963,2 | 3 913,2 | -50,0 |
| 1.5. Компьютерное оборудование | 37 492,9 | 35 409,6 | -2 083,3 |
| 1.6. Оборудование для организации медицинского обслуживания обучающихся | 925,8 | 631,9 | -293,9 |
| 1.7. Оборудование для школьных столовых | 10 699,0 | 10 731,2 | 32,2 |
| 1.8. Оборудование для проведения государственной (итоговой) аттестации обучающихся | 105,0 | 105,0 | 0,0 |
| 2. Приобретение транспортных средств для перевозки обучающихся | 27 120,0 | 26 894,6 | -225,4 |
| 3. Пополнение фондов школьных библиотек | 1 872,9 | 2 191,4 | 318,5 |
| 4. Развитие школьной инфраструктуры (текущий ремонт с целью обеспечения выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья обучающихся, а также с целью подготовки помещений для установки оборудования) | 113 400,3 | 126 847,3 | 13 447,0 |
| 5. Повышение квалификации, профессиональная переподготовка руководителей общеобразовательных учреждений и учителей | 11 877,8 | 11 155,7 | -722,1 |
| 6. Модернизация общеобразовательных учреждений путем организации в них дистанционного обучения для обучающихся, всего | 5 569,9 | 4 312,4 | -1 257,5 |
| 6.1. Увеличение пропускной способности и оплата интернет-трафика | 1 887,0 | 1 106,5 | -780,5 |
| 6.2. Обновление программного обеспечения и приобретение электронных образовательных ресурсов | 3 682,9 | 3 205,9 | -477,0 |
| 7. Осуществление мер, направленных на энергосбережение в системе общего образования | 97 871,8 | 94 698,5 | -3 173,3 |
| 8. Проведение капитального ремонта зданий общеобразовательных учреждений | 101 047,6 | 95 551,7 | -5 495,9 |
| 9. Проведение реконструкции зданий общеобразовательных учреждений | 500,0 | 0,0 | -500,0 |
| Итого | 423 957,0 | 423 957,0 | 0,0 |

Указанный факт является нарушением постановления Правительства Архангельской области от 19.02.2013 № 50-пп.

В представленной министерством образования и науки Архангельской области информации о достигнутых значениях показателей результативности предоставления субсидии на модернизацию региональной системы общего образования за 9 месяцев 2013 года, условия по обеспечению достижения показателей результативности предоставления субсидии, установленных в Комплексе мер по модернизации, не соблюдены в части доли школьников, обучающихся по федеральным государственным образовательным стандартам, по ступени общего образования «среднее (полное) общее образование»: плановое значение – 3,6 %, фактическое значение показателя равно нулю.

Вместе с тем, министерство образования и науки Архангельской области обратилось в министерство образования и науки РФ с просьбой внести изменения в Соглашение между Министерством образования и науки Российской Федерации и Правительством Архангельской области о предоставлении в 2013 году субсидии из федерального бюджета бюджету Архангельской области на модернизацию региональной системы общего образования в части изменения указанного выше показателя с 3,6 % до 0. Это обусловлено отсутствием примерной основной образовательной программы среднего (полного) общего образования, которая является основой для разработки основной образовательной программы образовательного учреждения.

Исходя из вышеизложенного, министерством образования и науки Архангельской области не обеспечивается своевременное внесение изменений в постановление Правительства Архангельской области от 19.02.2013 № 50-пп в части корректировки объемов финансирования и значений показателей результативности Комплекса мер по модернизации.

2. Программа модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011 – 2013 годы.

Согласно отчету о реализации региональных программ модернизации здравоохранения, представленным министерством здравоохранения Архангельской области по состоянию на 01.10.2013 по запросу контрольно-счетной палаты, финансовое обеспечение мероприятий Программы модернизации в 2011 – 2013 годах предусмотрено в общей сумме 7 409,4 млн.руб., из них за счет средств консолидированного бюджета Архангельской области – 618,7 млн.руб.

Расходы государственных учреждений здравоохранения на модернизацию здравоохранения в отчетном периоде составили всего 7 089,5 млн.руб., из них за счет средств консолидированного бюджета Архангельской области – 547,7 млн.руб. или 88,5 % по отношению к утвержденным объемам финансового обеспечения.

Не смотря на достаточно высокий процент использования бюджетных средств в целом по Программе, по отдельным мероприятиям программы на 01.10.2013 года уровень расходов бюджета остается на невысоком уровне, либо данные расходы отсутствуют, в том числе:

– на 01.10.2013 по мероприятию «Завершение строительства ранее начатых объектов» Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Архангельской области «Плесецкая центральная районная больница» средства областного бюджета использованы в сумме 32,6 млн.руб. Средства, предусмотренные Программой на 2013 год в размере 60,6 млн.руб., не израсходованы, а именно – не завершено строительство поликлиники на 375 посещений в смену. При этом срок завершения строительства указанного объекта определен Программой в июне 2013 года.

Следует также отметить, что в Программе по данному объекту запланированы объемы финансирования в объеме 60,6 млн.руб., а областной адресной инвестиционной программой бюджетные ассигнования по объекту утверждены в сумме 18,8 млн.руб. Таким образом, имеет место несоответствие между постановлениями Правительства Архангельской области от 28.03.2011 № 78-пп «Об утверждении программы модернизации здравоохранения на 2011 – 2013 годы» (в ред. от 16.04.2013) и от 05.02.2013 № 22-пп «Об утверждении областной адресной инвестиционной программы на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. от 17.09.2013) в указанной части;

– по состоянию на 01.10.2013 отсутствуют расходы ГБУЗ АО «Яренская центральная районная больница» на реализацию мероприятия Программы по строительству / приобретению фельдшерско-акушерских пунктов реализуется со сроком исполнения в июне 2013 года. Объем предусмотренных Программой объемов финансирования составляет 3,2 млн.руб.

Указанные факты могут свидетельствовать как о нереальных сроках планирования мероприятий программы модернизации здравоохранения, так и о недостаточности усилий министерства здравоохранения Архангельской области и подведомственных ему учреждений для своевременного достижения запланированных результатов реализации соответствующих мероприятий. Кроме того, имеет место отсутствие эффективного межведомственного взаимодействия между министерством здравоохранения Архангельской области и министерством промышленности и строительства Архангельской области.

4.4. Расходы областного бюджета на национальную экономику

По разделу «Национальная экономика» расходы областного бюджета за 9 месяцев составили 5 921,7 млн.руб. или 61,0 % к уточненной сводной бюджетной росписи на 2013 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по подразделу увеличились на 1 221,4 млн.руб. в основном за счет увеличения расходов на дорожное хозяйство (+775,4 млн.руб.).

Наименьший уровень исполнения бюджетных ассигнований наблюдается по подразделу «Топливо-энергетический комплекс»: расходы областного бюджета составили 53,3 млн.руб. или 33,5 % к уточненной бюджетной росписи. В частности:

а. По ДЦП «Социальное развитие села Архангельской области на 2010 – 2013 годы» расходы областного в части субсидий бюджетным учреждениям на проектирование и строительство газораспределительных сетей и подводящих сетей к жилым домам в пос. Уемский Приморского района Архангельской области произведены в сумме 0,3 млн.руб. в соответствии с кассовым планом на 9 месяцев при показателях сводной бюджетной росписи на 2013 год в сумме 5,0 млн.руб.

Следует отметить, что в течение года в план кассовых выплат в части выполнения данного мероприятия вносились изменения. Так, согласно кассовому плану по состоянию на 31.03.2013 расходы в сумме 5,0 млн.руб. планировались на 2 квартал. Кассовым планом по состоянию на 30.06.2013 ассигнования распределены на 3 квартал в сумме 3,4 млн.руб., на 4 квартал – 1,6 млн.руб. Кассовым планом по состоянию на 30.09.2013 на 3 квартал запланировано 0,3 млн.руб., на 4 квартал – 4,7 млн.руб.

Подобный перенос кассовых выплат может повлиять на невыполнение указанного мероприятия Программы до конца текущего года.

б. По ДЦП «Газификация Архангельской области в 2012 – 2014 годах» отмечается невыполнение мероприятий, заказчиками которых являются органы местного самоуправления муниципальных образований. Так, из 68,8 млн.руб. бюджетных ассигнований, запланированных на год, по состоянию на отчетную дату исполнено 7,1 млн.руб. или 10,3 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Согласно кассовому плану по состоянию на 30.06.2013 бюджетные ассигнования распределены на 2 квартал – 1,6 млн.руб., на 3 квартал – 40,2 млн.руб., на 4 квартал – 27,0 млн.руб. Согласно кассовому плану на 30.09.2013 ассигнования на 2 квартал запланированы в сумме 1,6 млн.руб., на 3 квартал – 5,5 млн.руб., на 4 квартал – 61,7 млн.руб. Таким образом, ассигнования в сумме 34,7 млн.руб. перенесены с 3 квартала на 4-й.

Причины переноса более половины годовых бюджетных ассигнований на последний квартал и причины низкого уровня реализации указанных мероприятий целевой программы в пояснительной записке не приведены.

Таким образом, переносы сроков реализации мероприятий долгосрочных целевых программ в течение года влекут за собой риски невыполнения указанных мероприятий и недостижения запланированных результатов их реализации.

4.5. Расходы областного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство

Расходы областного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство за отчетный период составили 3 463,9 млн.руб. или 53,4 % к уточненной сводной бюджетной росписи на 2013 год. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 605,3 млн.руб., в основном за счет роста расходов в сфере коммунального хозяйства (+525,0 млн.руб.).

Наименьший процент использования бюджетных ассигнований к плану на год сложился по подразделу «Жилищное хозяйство» (35,7 %). Основная причина заключается в низком уровне использования бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ»: из 2 024,0 млн.руб. запланированных ассигнований, на отчетную дату использовано 672,9 млн.руб. или 33,2 %.

Согласно пояснениям министерства ТЭК и ЖКХ представленных по запросу контрольно-счетной палаты, поступление средств Фонда на реализацию мероприятий региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда по одобренным в 2013 году заявкам возможно как в 2013 году, так и в 2014 году (до 29 июля 2014 года), а расходование данных средств муниципальными образованиями на установленные цели должно быть завершено до 31 декабря 2014 года.

В структуре расходов на коммунальное хозяйство наибольший удельный вес (87,5 %) занимают расходы на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов).

На возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, электроснабжение, холодную воду и водоотведение, твердые бытовые отходы, газоснабжение, дрова для нужд населения по итогам 9 месяцев перечислено 2 121,2 млн.руб., что составляет 71,0% к уточненной сводной бюджетной росписи. Процент исполнения в разрезе субсидий варьируется от 56,6% до 89,9% к уточненной сводной бюджетной росписи. По информации, предоставленной по запросу контрольно-счетной палаты, потребность в средствах субсидии по состоянию на 01.10.2013, рассчитанная согласно утвержденной методике и с учетом сложившейся на 01.01.2013 задолженности, составила 1 953,2 млн.руб.

Согласно предоставленным министерством ТЭК и ЖКХ отчетам по использованию бюджетных средств на выплату субсидий перечислено юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям 2 202,0 млн.руб. При этом выявлены отклонения по сумме выплаченной субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения на сумму 80,8 млн.руб. (отчет министерства ТЭК и ЖКХ – 777,8 млн.руб., отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев – 696,9 млн.руб.), и убытков, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на сжиженный газ на сумму 0,049 млн.руб. (отчет министерства ТЭК и ЖКХ – 74,141 млн.руб., отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев – 74,190 млн.руб.).

Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений, представленных министерством ТЭК и ЖКХ.

В разрезе субсидий (в целом по организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим данные услуги) кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2013 сложилась в сумме 81,0 млн.руб., дебиторская задолженность (авансовые платежи) составила 329,8 млн.руб., в том числе:

– на возмещение убытков организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения в сумме 179,8 млн.руб. (в том числе 178,9 млн.руб. аванс ОАО «АрхОблЭнерго»);

– на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую для населения на нужды теплоснабжения в сумме 150,0 млн.руб. (значительные авансы перечислены ОАО «АрхОблЭнерго» - 26,0 млн.руб., ООО «ВКС» - 12,3 млн.руб., ООО «Савинскжилсервис» - 17,5 млн.руб., ООО «Соловки Электросбыт» - 21,6 млн.руб.).

По некоторым предприятиям авансовые платежи по состоянию на 01.10.2013 превышают 9-месячную потребность 2013 года в 2 и более раза. Так, например: МУП Жилкомсервис (потребность 2,0 млн.руб., перечислено 10,5 млн.руб.); ООО КотласСтрой-Ивест (потребность 0,847 млн.руб., перечислено 7,250 млн.руб.); ООО Обком (потребность 0,378 млн.руб., перечислено 3,5 млн.руб.); ООО Фарватер (потребность 0,510 млн.руб., перечислено 2,5 млн.руб.).

При этом следует отметить, что согласно утвержденному областным законом «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» порядку, авансы предоставляются в целях безаварийного прохождения отопительного периода на основании распоряжения министерства энергетики и связи, обоснованное предварительным расчетом по каждой теплоснабжающей организации в объеме не более 80 процентов от годового размера субсидии – до 1 октября текущего года. Кроме того, авансовое перечисление субсидии теплоснабжающей организации производится при отсутствии задолженности по налогам у данной теплоснабжающей организации. Отсутствие задолженности по налогам должно подтверждаться справкой налоговых органов.

5. Государственный долг Архангельской области

Сведения о состоянии и структуре государственного долга Архангельской области и его изменения за отчетный период представлены в приложении № 1.1 к настоящему заключению.

Объем государственного долга Архангельской области по состоянию на 01.10.2013 согласно представленному отчету составил 21 953,3 млн.руб., что на 216,5 млн.руб. ниже аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2013. Сокращение государственного долга в отчетном периоде обусловлено снижением долговых обязательств в части кредитов кредитных организаций на 700,1 млн.руб. и государственных гарантий на 56,4 млн.руб.

В течение 3 квартала размер государственного долга Архангельской области увеличился на 940,0 млн.руб. в основном за счет роста долговых обязательств по бюджетным кредитам на 540,0 млн.руб.

В структуре государственного долга по-прежнему преобладают кредиты кредитных организаций, доля которых на 01.10.2013 составляет 63,3 %, что на 2,6 процентных пункта ниже аналогичного показателя на 01.01.2013. Изменения обусловлены привлечением бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 540,0 млн.руб. (с учетом погашения).

Динамика государственных долговых обязательств Архангельской области за период с 01.10.2012 по 01.10.2013 представлена на рисунке 4.

За период с 01.10.2012 по 01.10.2013 долговые обязательства Архангельской области увеличились на 7 484,5 млн.руб., из них за счет кредитов кредитных организаций – на 6 899,9 млн.руб. В части обязательств по государственным гарантиям государственный долг Архангельской области сократился на 98,1 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2013 объем государственного долга Архангельской области составил 49,3 % по отношению к общему утвержденному объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с ростом за 3 квартал на 2,0 процентных пункта. Данное соотношение соответствует ограничениям, установленным ст. 107 БК РФ.

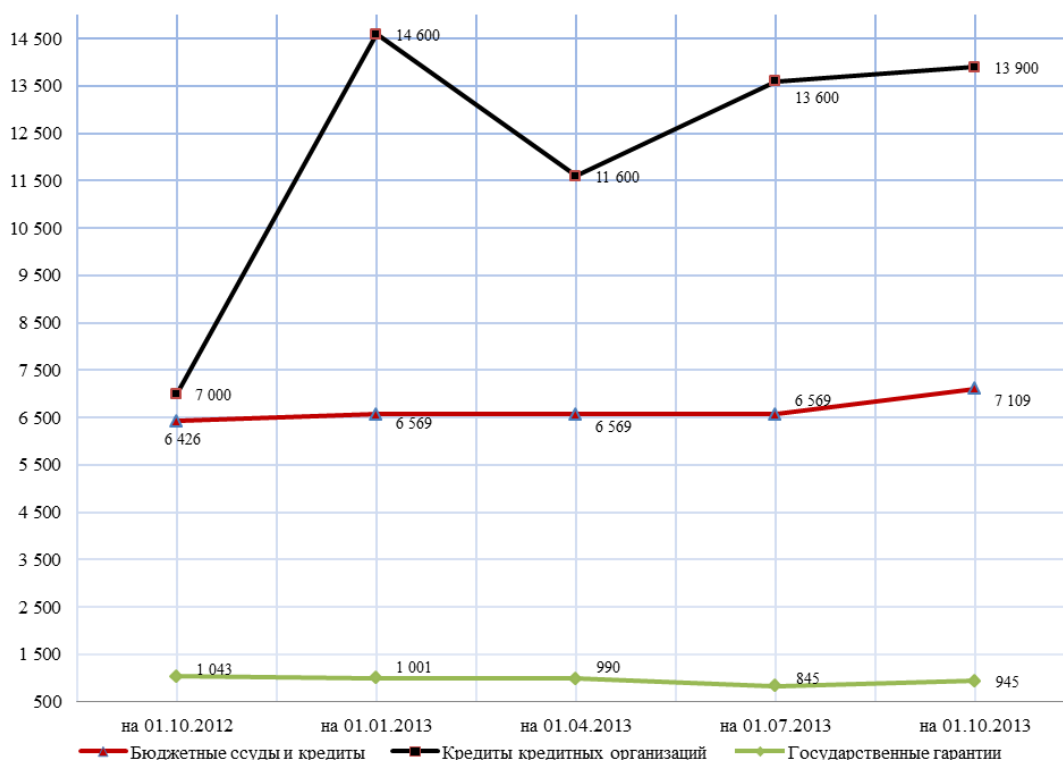


Рисунок 4. Динамика государственного долга Архангельской области за период с 01.10.2012 по 01.10.2013

По информации официального сайта Министерства финансов Российской Федерации (http://www.minfin.ru/ru/public_debt/subdbt/index.php)

ниже приведен рейтинг Архангельской области по объему государственного долга¹:

| Показатель | На 01.01.2013 | На 01.10.2013 | Изменение (+ / -) |
|--|------------------|------------------|----------------------|
| 1. Объем государственного долга в целом по Российской Федерации | 16 | 16 | - |
| 2. Объем государственного долга на душу населения в целом по Российской Федерации (место / сумма, руб.) | 8 / 18 930,8 | 10 / 18 933,4 | +2 / + 2,6 |
| 3. Объем государственного долга среди субъектов Северо-Западного федерального округа | 2 | 2 | - |
| 4. Объем государственного долга на душу населения среди субъектов Северо-Западного федерального округа (место / сумма, руб.) | 2 / 18 930,8 | 3 / 18 933,4 | +1 / +2,6 |

По состоянию на отчетную дату Архангельская область по объему государственного долга занимает 16 место в целом по Российской Федерации. Государственный долг на душу населения составил 18 933,4 руб./чел. или практически не изменился по сравнению с показателем на начало года.

По состоянию на 01.10.2013 среди субъектов Северо-Западного федерального округа Архангельская область занимает 2-е место по объему государственного долга (первое место – Вологодская область) и 3-е место по объему государственного долга на душу населения (второе место – Вологодская область, первое – Республика Карелия).

Расходы на обслуживание государственного долга в части уплаты процентов по привлеченным кредитам в отчетном периоде составили 848,9 млн.руб., что составляет 73,6 % к сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2013. Удельный вес расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов областного бюджета по состоянию на отчетную дату составляет 1,86 %.

На рисунке 5 представлены расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в части уплаты процентов за использование кредитных ресурсов за период январь – сентябрь 2011, 2012 и 2013 годов.

В сравнении с аналогичным периодом 2012 года расходы на обслуживание государственного долга увеличились на 374,0 млн.руб. или в 1,8 раза, что обусловлено значительным привлечением кредитов кредитных организаций в декабре 2012 года: чистое привлечение составило 5 400,0 млн.руб. с процентной ставкой от 9,0 до 10,77 %.

В сравнении с расходами на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2011 года, в отчетном периоде указанные расходы возросли в 4,0 раза с 210,7 млн.руб. до 848,9 млн.руб.

¹ Первое место присваивается субъекту РФ с наибольшим объемом государственного долга, 83-е место – субъекту с наименьшим объемом государственного долга.

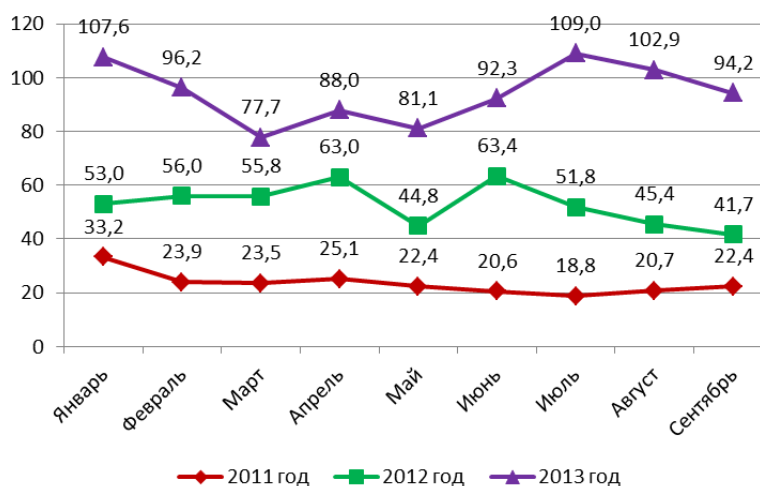


Рисунок 5. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за январь – сентябрь 2011, 2012 и 2013 годов, млн.руб.

Расходы на обслуживание государственного долга в части исполнения государственных гарантий без права регрессного требования составили в отчетном периоде 40,1 млн.руб. За аналогичный период предыдущего года на указанные цели направлено на 1,1 млн.руб. меньше. В течение 3 квартала расходы на исполнение указанных государственных гарантий не производились.

По результатам проведенной экспертизы полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области:

- принять меры по обеспечению своевременной выплаты заработной платы работникам государственных бюджетных учреждений и недопущению просроченной кредиторской задолженности перед гражданами;
- повысить уровень ответственности исполнителей долгосрочных целевых и государственных программ Архангельской области за недостижение запланированных результатов их реализации на соответствующую отчетную дату;
- минимизировать практику переноса выполнения программных мероприятий (в частности в отношении капитальных вложений в объекты государственной собственности) на последние месяцы текущего года, поскольку указанные переносы, как правило, не способствуют своевременному и качественному достижению заданных результатов;
- активизировать работу с муниципальными образованиями Архангельской области по обеспечению своевременного и эффективного использования средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» в части выполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;
- продолжить мероприятия по сокращению государственного долга Архангельской области и его оптимизации, а также по сокращению расходов областного бюджета на его обслуживание.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2013 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

А.А. Дементьев