



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

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

17 сентября 2015 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам исполнения областного бюджета
за первое полугодие 2015 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 пункта 1 подраздела 2 раздела I плана работы контрольно-счетной палаты на 2015 год проведена экспертиза и анализ исполнения консолидированного бюджета Архангельской области, областного бюджета за первое полугодие 2015 года, по результатам которых подготовлено настоящее заключение.

Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2015 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 11.08.2015 № 221-рп и представлен в контрольно-счетную палату в составе документов и материалов, определенном ст. 29 закона «О бюджетном процессе».

1. Консолидированный бюджет области

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета... (ф. 0503317), основные показатели исполнения консолидированного бюджета Архангельской области за 1 полугодие 2015 года характеризуются следующими данными (приложения №№ 1.1 и 1.3 к настоящему заключению, а также в разрезе муниципальных образований: приложения №№ 1.2 и 1.4 к настоящему заключению):

- доходы – 37 240,5 млн.руб. (51,1 % к показателям кассового плана на год), из них доходы бюджетов муниципальных образований – 15 669,3 млн.руб. (48,8 % к показателям кассового плана на год);
- расходы – 37 790,7 млн.руб. (45,7 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на год), из них расходы бюджетов муниципальных

образований Архангельской области – 16 745,9 млн.руб. (48,4 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на год);

– дефицит – 550,2 млн.руб., из них дефицит бюджетов муниципальных образований – 1 056,6 млн.руб.

Из общей суммы доходов консолидированного бюджета налоговые доходы поступили в сумме 26 021,1 млн.руб. Годовой кассовый план поступления налоговых доходов за отчетный период выполнен на 50,3 %. Налоговые доходы бюджетов муниципальных образований Архангельской области составили в 1 полугодии 2015 года 4 699,1 млн.руб. Кассовый план поступления по состоянию на отчетную дату исполнен на 44,0 %.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года налоговые доходы консолидированного бюджета увеличились на 1 891,8 млн.руб. или на 7,8 %. Указанный рост обусловлен, в основном, увеличением объема поступления налога на прибыль организаций (+1 003,2 млн.руб.), налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (+517,3 млн.руб.) и налогов на имущество (+331,6 млн.руб.). Отрицательное влияние на рост налоговых поступлений оказало поступление налога на доходы физических лиц (минус 271,6 млн.руб.).

Налоговые поступления в бюджеты муниципальных образований за 1 полугодие 2015 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 160,1 млн.руб. или на 3,5 %. Рост указанных поступлений произошел, в основном, за счет поступления налога на доходы физических лиц (+93,9 млн.руб.) и налогов на совокупный доход (+66,0 млн.руб.). Вместе с тем, наблюдается сокращение поступлений налогов на имущество (минус 28,1 млн.руб. или на 7,4 % ниже уровня поступления 1 полугодия 2014 года).

Неналоговые доходы консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период поступили в сумме 1 697,8 млн.руб., что на 42,5 млн.руб. (2,6 %) выше уровня поступлений за 1 полугодие 2014 года. Неналоговые доходы бюджетов муниципальных образований составили 1 208,6 млн.руб., что на 42,9 млн.руб. (3,7 %) превышает аналогичный показатель за 1 полугодие 2014 года.

Рост неналоговых поступлений консолидированного бюджета по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года обусловлен, в основном, увеличением объема поступлений штрафных санкций (+56,2 млн.руб. или 22,2 %) и доходов от продажи активов (+30,1 млн.руб. или 7,2 %). Вместе с тем, сократилось поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (минус 49,5 млн.руб. или на 36,8 %).

Увеличение объемов неналоговых поступлений в бюджеты муниципальных образований обеспечено, в основном, за счет доходов от продажи активов (+30,7 млн.руб. или 7,4 %), а также штрафных санкций (+11,3 млн.руб. или 15,4 %).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Архангельской области в 1 полугодии 2015 года составил 74,4 % и практически не изменился по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. В бюджетах муниципальных образований отмечается

рост доли налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов на 4,8 процентных пункта за счет соответствующего снижения доли безвозмездных поступлений.

Объем безвозмездных поступлений в консолидированный бюджет области за отчетный период составил 9 521,6 млн.руб., что на 608,6 млн.руб. превышает указанные поступления за 1 полугодие 2014 года. Кассовый план на 2015 год в части безвозмездных поступлений по состоянию на отчетную дату выполнен на 53,7 %. Из общей суммы безвозмездных поступлений:

- 9 341,4 млн.руб. – поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- 351,6 млн.руб. – поступления от государственных и муниципальных организаций (средства Государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ»);
- 0,6 млн.руб. – безвозмездные поступления от негосударственных организаций;
- 13,2 млн.руб. – прочие безвозмездные поступления;
- «минус» 185,2 млн.руб. – возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в федеральный бюджет с учетом доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов муниципальных образований и организаций в областной бюджет.

Сведения о безвозмездных поступлениях от других бюджетов за первое полугодие 2014 и 2015 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первое полугодие 2014 и 2015 годов

Показатель	1 полугодие 2014 г., млн.руб.	% к итогу	1 полугодие 2015 г., млн.руб.	% к итогу	Изменение (+ / -)	
					млн.руб.	пунктов
Дотации	4 575,0	50	4 701,4	50	126,4	0
Субсидии	969,9	11	713,5	8	-256,4	-3
Субвенции	1 994,0	22	1 825,9	20	-168,1	-2
Иные межбюджетные трансферты	1 522,3	17	2 100,6	22	578,3	5
Итого	9 061,2	100	9 341,4	100	280,2	0

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 1 квартале 2015 года превысил аналогичный показатель прошлого года на 1 828,7 млн.руб., в основном за счет роста поступления иных межбюджетных трансфертов. Вместе с тем, сократились поступления субсидий и субвенций на общую сумму 424,5 млн.руб.

Увеличение объема поступления иных межбюджетных трансфертов в отчетном периоде обусловлено поступлением средств на финансовое обеспечение дорожной деятельности, а также на реализацию региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства

Российской Федерации в общей сумме 636,6 млн.руб. В 1 полугодии 2014 года указанные поступления отсутствовали.

Безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных образований Архангельской области из областного бюджета в 1 полугодии 2015 года составили всего 9 781,5 млн.руб., в том числе:

- безвозмездные поступления из областного бюджета – 10 021,0 млн.руб., что на 1 683,7 млн.руб. ниже объема поступлений 1 полугодия 2014 года. Данный факт объясняется отсутствием в 1 полугодии 2015 года расходов областного бюджета на предоставление субсидий бюджету МО «Мирный» на реализацию мероприятий Ведомственной программы Архангельской области «Выполнение мероприятий по развитию социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО Мирный в рамках федеральной целевой программы «Развитие российских космодромов на 2006 – 2015 годы». В 1 полугодии 2014 года указанные расходы составили 1 233,9 млн.руб.;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 0,6 млн.руб.;

- прочие безвозмездные поступления – 9,0 млн.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в областной бюджет с учетом доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений и организаций в бюджеты городских округов и муниципальных районов – минус 249,1 млн.руб.

Расходы консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период произведены в сумме 37 790,7 млн.руб (45,7 % к уточненной бюджетной росписи), что на 972,4 млн.руб. или на 2,5 % меньше соответствующих расходов за аналогичный период 2014 года. Уменьшение расходов бюджета обусловлено снижением расходов на жилищно-коммунальное хозяйство (минус 473,1 млн.руб.) и образование (минус 994,6 млн.руб.). Вместе с тем, рост расходов наблюдается в сфере здравоохранения (+260,6 млн.руб.) и общегосударственных вопросов (+227,3 млн.руб.).

Расходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области за отчетный период сложились в сумме 16 745,9 млн.руб. (48,4 % к утвержденным ассигнованиям), что на 135,8 млн.руб. или на 0,8 % превышают соответствующие расходы бюджетов муниципальных образований за 1 полугодие прошлого года. В данном случае увеличились расходы в сфере общегосударственных вопросов (+101,8 млн.руб.), национальной экономики (+100,3 млн.руб.), образования (+279,8 млн.руб.), социальной политики (+125,5 млн.руб.) и обслуживания муниципального долга (+61,8 млн.руб.). Однако сократились расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (минус 536,8 млн.руб.).

Наибольший объем расходов консолидированного бюджета Архангельской области и консолидированных бюджетов муниципальных

образований в 1 полугодии 2015 года направлен на исполнение расходных обязательств в социальной сфере (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт). Общая сумма расходов консолидированного бюджета области на указанные цели составила 26 907,2 млн.руб. или 71,2 % к общей сумме расходов консолидированного бюджета области. Расходы консолидированных бюджетов муниципальных образований в указанных сферах составили 12 886,4 млн.руб. или 77,0 % в общей сумме расходов консолидированных бюджетов муниципальных образований.

По итогам 1 полугодия 2015 года консолидированный бюджет области исполнен с дефицитом в сумме 550,2 млн.руб., в том числе общая сумма дефицита бюджетов муниципальных образований Архангельской области составил 1 056,6 млн.руб., областной бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 506,4 млн.руб.

Бюджеты 21 муниципального образования Архангельской области (с учетом поселений) исполнены с дефицитом общим объемом 1 084,3 млн.руб., который образовался, в основном, по причине отсутствия кассовых расходов бюджетов, в том числе за счет целевых межбюджетных трансфертов. Бюджеты 5 муниципальных образований исполнены с превышением доходов над расходами в общей сумме 27,7 млн.руб. (см. приложение № 1.2).

Остаток средств на счетах бюджетов по состоянию на отчетную дату составил 3 524,3 млн.руб. и увеличился за отчетный период на 1 008,7 млн.руб. При этом остаток средств на счете областного бюджета увеличился за отчетный период на 1 179,9 млн.руб. и составил на 01.01.2015 – 1 775,6 млн.руб. На счетах бюджетов муниципальных образований остаток средств на отчетную дату составил 1 748,6 млн.руб. и уменьшился по сравнению с началом года на 171,2 млн.руб.

Остаток целевых межбюджетных трансфертов на счете областного бюджета по состоянию на 01.07.2015 сложился в сумме 2 176,6 млн.руб., на счетах бюджетов муниципальных образований – 769,6 млн.руб. Наибольший остаток целевых межбюджетных трансфертов по состоянию на отчетную дату сложился в МО «Коношский муниципальный район» (200,3 млн.руб.), МО «Онежский муниципальный район» (128,7 млн.руб.), МО «Город Новодвинск» (109,2 млн.руб.).

Общий объем консолидированного внутреннего долга Архангельской области на отчетную дату составил 33 310,0 млн.руб. и сократился за январь – июнь текущего года на 2 091,4 млн.руб. Из общей суммы внутреннего долга муниципальный долг сложился в объеме 3 432,0 млн.руб. и за отчетный период увеличился на 50,4 млн.руб. Муниципальные долговые обязательства по состоянию на отчетную дату включают в себя:

– бюджетные кредиты в сумме 727,9 млн.руб. За 1 полугодие 2015 года объем указанных обязательств увеличился на 16,4 млн.руб., которые привлечены в бюджет МО «Няндомский муниципальный район» на пополнение остатков средств на счете местного бюджета в соответствии со

ст. 93.6 БК РФ. Основной объем долговых обязательств, представленных в виде бюджетных кредитов – обязательства МО «Северодвинск» (711,5 млн.руб.);

– кредиты кредитных организаций – 2 691,7 млн.руб. (рост к показателю на 01.01.2015 – 37,3 млн.руб.);

– муниципальные гарантии – 12,5 млн.руб. (снижение к показателю на 01.01.2015 – 3,2 млн.руб.).

Из 26 муниципальных образований Архангельской области 12 муниципальных образований не имеют муниципальных долговых обязательств по состоянию на 01.07.2015 (см. приложение № 1.2).

В таблице 2 представлен рейтинг Архангельской области среди субъектов Российской Федерации и субъектов Северо-Западного федерального округа по объему муниципального долга (по информации, полученной на официальных сайтах Министерства финансов РФ и Росстата РФ).

Таблица 2. Рейтинг Архангельской области по объему муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 и 01.07.2015

Показатель	Сумма / место в рейтинге ¹ (на 01.01.2015)	Сумма / место в рейтинге (на 01.07.2015)	Изменение: сумма / место в рейтинге
А	1	2	3=2-1
Объем муниципального долга (среди субъектов РФ), млн.руб.	3 381,6 / 28	3 432,0 / 25	+50,4 / -3
Объем муниципального долга (среди субъектов Северо-Западного федерального округа), млн.руб.	3 381,6 / 2	3 432,0 / 2	+50,4 / 0
Объем муниципального долга на душу населения (среди субъектов РФ), руб.	2 966,44 / 26	3 010,69 / 27	+44,25 / +1
Объем муниципального долга на душу населения (среди субъектов Северо-Западного федерального округа), руб.	2 966,44 / 4	3 010,69 / 5	+44,25 / +1

Архангельская область по объему муниципального долга на 01.07.2015 занимает 25 позицию из 85 субъектов РФ (по состоянию на 01.01.2015 – 28 позицию). Среди субъектов Северо-Западного федерального округа Архангельская область по данному показателю находится на 2 позиции (без изменений по отношению к показателю на 01.01.2014). Таким образом, за январь – июнь 2015 года по данному показателю рейтинг Архангельской области ухудшился.

Объем муниципального долга на душу населения по состоянию на отчетную дату сложился в сумме 3 010,69 руб./чел. По данному показателю Архангельская область находится на 27 месте среди субъектов Российской Федерации (по состоянию на 01.01.2015 – 26 место) и на 5 месте среди

¹ Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом муниципального долга.

субъектов Северо-Западного федерального округа (по состоянию на 01.01.2015 – 4 место). По данному показателю Архангельская область на 1 позицию улучшила свой рейтинг, несмотря на увеличение муниципального долга на душу населения на 44,25 руб./чел.

Расходы на обслуживание муниципального долга за отчетный период составили 144,2 млн.руб., что на 61,8 млн.руб. или в 1,75 раза больше соответствующих расходов за 1 полугодие 2014 года. Данный факт обусловлен как наращиванием муниципальных долговых обязательств, так и ростом процентных ставок за пользование заемными денежными средствами.

2. Изменения в областной бюджет, внесенные в 1 полугодии 2015 года

В 1 полугодии 2015 в областной закон от 16.12.2014 № 220-13-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту – закон «Об областном бюджете») внесены изменения на основании областных законов от 25.03.2015 № 261-15-ОЗ; от 29.04.2015 № 275-16-ОЗ; от 01.06.2015 № 287-17-ОЗ, от 10.06.2015 № 294-внеоч.-ОЗ, от 29.06.2015 № 305-18-ОЗ. При этом областной закон от 29.06.2015 № 305-18-ОЗ «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» вступил в законную силу 01.07.2015, то есть по истечении отчетного периода.

В результате внесенных изменений прогноз поступления доходов областного бюджета на 2015 год увеличен на 1.678,3 млн.руб.:

Наименование доходов	Прогноз в ред. закона от 16.12.2014 № 220-13-ОЗ (первонач.)	Изменения за 1 полугодие 2015 года	Прогноз в ред. закона от 10.06.2015 № 294-внеоч.-ОЗ
А	1	2	3=1+2
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	41 528,3	497,6	42 025,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 708,4	474,5	3 182,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	36,1	17,0	53,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	370,2	6,0	376,2
Безвозмездные поступления, в том числе:	14 520,3	1 180,7	15 701,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	13 183,0	416,1	13 599,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	570,6	76,7	647,3
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 811,0	-67,6	2 743,4
Иные межбюджетные трансферты	1 662,1	407,0	2 069,1
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 337,3	750,4	2 087,7

Наименование доходов	Прогноз в ред. закона от 16.12.2014 № 220-13-ОЗ (первонач.)	Изменения за 1 полугодие 2015 года	Прогноз в ред. закона от 10.06.2015 № 294-внеоч.-ОЗ
А	1	2	3=1+2
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	31,3	31,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-17,1	-17,1
Всего доходов	56 048,6	1 678,3	57 726,9

Увеличение прогноза поступлений доходов, в основном, обусловлено ростом прогнозируемого объема безвозмездных поступлений. В частности, увеличен прогноз поступлений от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» в сумме 750,4 млн.руб. на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства; увеличен прогноз поступлений иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности и на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации в общей сумме 405,4 млн.руб.

Показатели кассового плана по доходам на 2015 год по состоянию на 01.07.2015 превышают показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете» в редакции, действующей на отчетную дату на 2 163,1 млн.руб., в том числе неналоговые доходы – на 6,6 млн.руб., безвозмездные поступления – на 2 156,5 млн.руб.

В части неналоговых доходов увеличение кассового плана доходов от компенсации затрат государства объясняется фактическим поступлением указанных доходов сверх утвержденных законом «Об областном бюджете» по ряду главных администраторов доходов областного бюджета. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2015 года дополнительные поступления обусловлены возвратом в областной бюджет неиспользованных в 2013 – 2014 годах остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Увеличение кассового плана в части прочих безвозмездных поступлений на 3,6 млн.руб. обусловлено незапланированным поступлением указанных доходов по главному администратору доходов – министерству здравоохранения Архангельской области в сумме 4,1 млн.руб.

Увеличение прогноза безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обусловлено

поступлением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, которые не были учтены в законе «Об областном бюджете».

Таким образом, изменения, внесенные в кассовый план по доходам на 2015 год, соответствуют нормам статьи 232 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета в результате внесенных изменений увеличились на 412,8 млн.руб. и составили 7 422,8 млн.руб. В частности:

- сокращено планируемое привлечение кредитов кредитных организаций (с учетом их погашения) на 4 901,1 млн.руб. за счет соответствующего увеличения объема привлечения бюджетных кредитов (с учетом погашения);

- на 413,1 млн.руб. увеличено планируемое снижение остатков на счете областного бюджета;

- на 0,3 млн.руб. сокращены поступления от возврата бюджетного кредита.

Расходная часть областного бюджета в результате внесенных изменений увеличена на 2 091,1 млн.руб. В результате объем бюджетных ассигнований, утвержденных законом «Об областном бюджете» на отчетную дату составил 65 149,8 млн.руб. Бюджетные ассигнования увеличены в следующих сферах:

- 1 312,5 млн.руб. – жилищное хозяйство. Ассигнования увеличены за счет средств, поступивших от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ». Ассигнования предусмотрены на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного строительства;

- 893,3 млн.руб. – дорожное хозяйство (дорожные фонды). Ассигнования увеличены за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности и реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации, а также за счет увеличения прогноза поступления акцизов.

В связи с прогнозируемой экономией по расходам на обслуживание государственного долга Архангельской области, на 301,3 млн.руб. сокращены соответствующие ассигнования областного бюджета.

Сводная бюджетная роспись и кассовый план по расходам областного бюджета по состоянию на 01.07.2015 утверждены в сумме 67 339,3 млн.руб, что превышает показатели закона «Об областном бюджете» (в редакции от 10.06.2015) на 2 189,5 млн.руб., из них за счет безвозмездных поступлений, не предусмотренных законом «Об областном бюджете» – на 2 156,4 млн.руб., за счет увеличения прогноза поступления доходов от компенсации затрат государства – на 6,6 млн.руб.

Изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план по расходам внесены в соответствии со ст.ст. 217, 217.1, 232 БК РФ и ст. 15 закона «Об областном бюджете».

3. Доходы областного бюджета за 1 полугодие 2015 года

По состоянию на 01.07.2015 доходы областного бюджета составили 31 572,2 млн.руб. По отношению к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденным законом «Об областном бюджете» (в ред. от 10.06.2015), уровень исполнения составил 54,7 %. Годовой кассовый план поступления доходов по состоянию на отчетную дату выполнен на 52,7 %, кассовый план поступлений 1 полугодия выполнен на 103,7 %. Таким образом, за отчетный период в доход областного бюджета дополнительно получено 1 121,7 млн.руб.

Основной объем поступления доходов областного бюджета в отчетном периоде обеспечен за счет налоговых и неналоговых доходов, сумма поступлений которых составила 21 811,1 млн.руб. Годовые показатели кассового плана на отчетную дату по указанным доходам выполнены на 51,9 %, показатели кассового плана на 1 полугодие выполнены на 105,4 %. В результате объем незапланированных на 1 полугодие поступлений составил 1 125,2 млн.руб., в частности:

- налог на прибыль организаций – на 1 007,1 млн.руб. (+14,9 %);
- акцизы – на 232,4 млн.руб. (+17,1 %);
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – на 116,8 млн.руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 88,1 млн.руб.

С отставанием от показателей кассового плана на 1 полугодие в областной бюджет поступал налог на доходы физических лиц: недополучено 357,8 млн.руб. указанного налога, кассовый план на январь – июнь 2015 года выполнен на 95,2 %.

Отмечается значительное перевыполнение полугодичного плана поступления доходов от использования государственного имущества. Дополнительно поступило 10,0 млн.руб., годовой план поступления указанных доходов перевыполнен более чем в 2 раза. Данный факт обусловлен поступлением в областной бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий в сумме 11,5 млн.руб. при прогнозе в 4,6 млн.руб.

Также, более чем в 2,5 раза перевыполнен кассовый план доходов от продажи государственного имущества: при годовом плане 0,3 млн.руб. фактически поступило 0,77 млн.руб. Основная сумма поступлений в данном случае обеспечена за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ).

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года налоговые и неналоговые поступления в 1 полугодии 2015 года увеличились на 1 731,2 млн.руб. или на 8,6 %.

Наибольший прирост поступлений обеспечен налогом на прибыль организаций, который в отчетном периоде поступил в сумме 7 768,3 млн.руб., что на 1 003,2 млн.руб. превышает поступления за аналогичный период прошлого года. Причины указанного роста изложены в пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие и обусловлены, в основном, переплатой налога по итогам 2014 года, которая впоследствии может быть возвращена налогоплательщикам либо зачтена в счет будущих платежей.

Согласно данным Отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (ф. 4-НМ), по состоянию на 01.07.2015 общая сумма задолженности по налогу на прибыль, зачисляемому в областной бюджет составила 691,4 млн.руб., в том числе недоимка – 380,6 млн.руб. В сравнении с показателями на 01.07.2014 общая сумма указанной задолженности увеличилась на 76,0 млн.руб. (+12,4 %), в том числе недоимка – на 30,4 млн.руб. (+8,7 %).

Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами за отчетный период составило 772,6 млн.руб., что более чем в 3 раза превышает объем поступлений за 1 полугодие 2014 года. Указанный прирост, прежде всего, обеспечен налогом на добычу полезных ископаемых в виде алмазов, который в январе – июне 2015 года поступил в сумме 688,5 млн.руб., что более чем в 6 раз превысило поступления за аналогичный период предыдущего года. Рост обусловлен увеличением добычи алмазов в связи с вводом в действие в 2014 года горно-обогатительного комбината на месторождении им. В. Гриба, а также второй очереди горно-обогатительного комбината на месторождении алмазов им. М.В. Ломоносова.

Налоги на имущество поступили в областной бюджет в сумме 2 828,2 млн.руб., что на 359,7 млн.руб. превышает указанные поступления за 1 полугодие 2014 года. Поступление налога на имущество организаций на 336,3 млн.руб. превысило поступления за аналогичный период предыдущего года, транспортного налога – на 23,4 млн.руб.

Прирост поступления налога на имущество организаций частично объясняется увеличением налоговой ставки в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в соответствии с ч. 3 ст. 380 Налогового кодекса РФ (в 2013 году – 0,4 %, в 2014 году – 0,7 %) и сроками уплаты налога и авансовых платежей по нему, установленными областным законом от 14.11.2003 № 204-25-ОЗ «О введении в действие на территории

Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области».

Согласно Отчету о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (ф. 4-НМ), общая сумма задолженности по налогу на имущество организаций по состоянию на отчетную дату отражена в сумме 220,0 млн.руб., что на 45,0 млн.руб. (+25,7 %) превышает аналогичный показатель по состоянию на 01.07.2014 и на 34,1 млн.руб. (+18,3 %) – показатель на 01.01.2015. Задолженность по транспортному налогу с физических лиц отражена в сумме 278,1 млн.руб., что на 70,9 млн.руб. (+34,2 %) превышает показатель на 01.01.2014. Однако указанная задолженность сократилась на 64,9 млн.руб. (минус 18,2 %) по сравнению с уровнем на 01.01.2015.

Доходы в виде акцизов поступили в областной бюджет в отчетном периоде в сумме 1 589,6 млн.руб. и на 167,3 млн.руб. (+11,8 %) превысили указанные поступления в 1 полугодии 2014 года. На указанный прирост повлияло увеличение поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин на 191,5 млн.руб. Отрицательное влияние на рост поступления акцизов оказало снижение объема поступления акцизов на дизельное топливо (минус 13,9 млн.руб.) и акцизов на алкогольную продукцию (минус 13,5 млн.руб.).

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет за отчетный период в сумме 7 039,0 млн.руб. и в структуре поступивших налоговых и неналоговых доходов составляет 32,3 %. Годовой кассовый план на отчетную дату выполнен на 40,4 %, кассовый план на 1 полугодие выполнен на 95,2 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступления налога на доходы физических лиц сократился на 365,6 млн.руб. Причины сокращения поступления указанных доходов подробно приведены в пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2015 года.

4. Расходы областного бюджета за 1 полугодие 2015 года

Кассовые расходы областного бюджета по состоянию на 01.07.2015 произведены в объеме 31 065,8 млн.руб. при доведенных министерством финансов Архангельской области до главных распорядителей объемах финансирования в сумме 32 166,9 млн.руб. В результате бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью на 01.07.2015 исполнены на 46,1 %, показатели кассового плана на 1 полугодие выполнены в целом на 96,5 %.

В составе функциональной структуры расходов областного бюджета преобладают расходы социального характера: образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт. Расходы бюджета на указанные цели в отчетном периоде составили 21 968,2

млн.руб. или 70,7 % в общем объеме расходов бюджета. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы социального характера сократились на 1 896,1 млн.руб., из них расходы на общее образование сократились на 1 462,8 млн.руб.

Указанный факт, в основном, обусловлен исполнением, начиная с 2015 года, полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования Ненецким автономным округом самостоятельно в соответствии с Договором между органами государственной власти Архангельской области и Ненецкого автономного округа о взаимодействии при осуществлении полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации от 05.06.2014.

Расходы бюджета на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство за отчетный период составили 5 202,9 млн.руб. В структуре расходов областного бюджета данные выплаты занимают 16,7 %. Отмечается снижение удельного веса расходов на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство по сравнению с январем – июнем 2014 года на 2,7 процентных пункта.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились расходы на жилищное хозяйство (минус 481,4 млн.руб.) и на благоустройство (минус 361,8 млн.руб.). Сокращение обозначенных расходов обусловлено отсутствием в 2015 году расходов на реализацию ведомственной целевой программы Архангельской области «Выполнение мероприятий по развитию социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО Мирный в рамках федеральной целевой программы «Развитие российских космодромов на 2006 – 2015 годы». В 1 полугодии 2014 года расходы на реализацию указанной программы по подразделам «Жилищное хозяйство» и «Благоустройство» составили 838,4 млн.руб.

Увеличение расходов бюджета по сравнению с 1 полугодием 2014 года на 260,8 млн.руб. произошло по разделу «Здравоохранение», а именно в связи с увеличением в 2015 году расходов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

В составе главных распорядителей средств областного бюджета наименьший уровень исполнения годовых бюджетных ассигнований сложился у агентства по развитию Соловецкого архипелага Архангельской области (6,4 %) и избирательной комиссии Архангельской области (8,9 %).

Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований избирательной комиссией Архангельской области объясняется незначительными по состоянию на отчетную дату суммами кассовых выплат на проведение досрочных выборов Губернатора Архангельской области: 32,4 тыс.руб. из 164 209,1 тыс.руб. При этом кассовым планом выплаты в сумме 164,2 млн.руб. запланированы на 2 квартал 2015 года.

Низкий уровень исполнения ассигнований агентством по развитию Соловецкого архипелага Архангельской области объясняется отсутствием

кассовых расходов на предоставление субсидий бюджетным на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность: при запланированных ассигнованиях в сумме 98,5 млн.руб. кассовые расходы отсутствуют. Кроме того, отсутствуют кассовые расходы на предоставление межбюджетных субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности при запланированных ассигнованиях в сумме 47,5 млн.руб.

Согласно Плану реализации государственной программы Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014 – 2019 годы)», ответственным исполнителем которой является агентство по развитию Соловецкого архипелага, реализация мероприятий указанной государственной программы запланирована на 2 полугодие текущего года.

Расходы областного бюджета по их экономическому содержанию за 1 полугодие 2014 и 2015 годов представлены на рисунке 1.

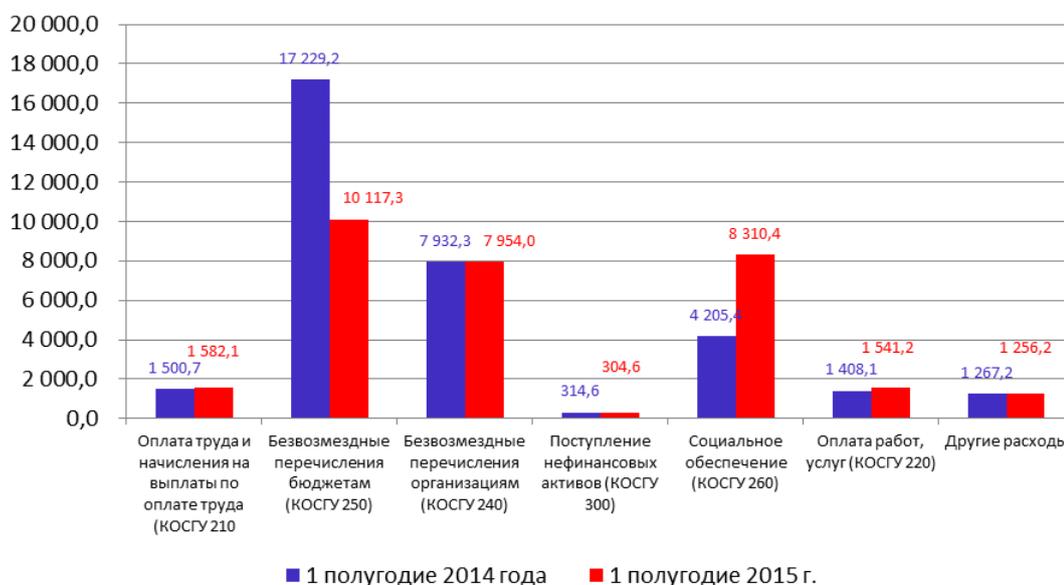


Рисунок 1. Расходы областного бюджета за 1 полугодие 2014 и 2015 годов, млн.руб.

В составе экономической структуры расходов областного бюджета преобладают перечисления другим бюджетам, которые составляют 32,6 % произведенных расходов бюджета, а также расходы на социальное обеспечение (26,8 %) и безвозмездные перечисления организациям (25,6 %).

В 2015 году произошли изменения в экономической структуре расходов областного бюджета, в частности уменьшилась доля безвозмездных перечислений бюджетам на 18,3 процентных пункта и увеличилась доля расходов на социальное обеспечение на 14,3 процентных пункта. Это обусловлено следующими факторами:

- отсутствие в 2015 году безвозмездных перечислений из областного бюджета бюджету Ненецкого автономного округа;

– отражение в 2015 году расходов на обязательное медицинское страхование неработающего населения по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению», а не КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Расходы по другим статьям и подстатьям операций сектора государственного управления в 2015 году не претерпели существенных изменений.

4.1. Реализация мероприятий областной адресной инвестиционной программы

Областная адресная инвестиционная программа на 2015 год (далее по тексту – ОАИП) утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 22.01.2015 № 13-пп. По состоянию на 30.06.2015 в ОАИП на 2015 год внесено 5 изменений, в результате которых сумма финансирования объектов и мероприятий программы за счет средств областного бюджета увеличена на 139,4 млн.руб. и составляет в сумме 2 767,8 млн.руб.

Кроме того, согласно информации, представленной министерством промышленности и строительства Архангельской области (далее – минпромстрой АО), на 01.07.2015, софинансирование за счет средств федерального бюджета по объектам, включенным в ОАИП, утверждено в сумме 167,7 млн.руб., за счет средств местного бюджета – 50,0 млн.руб. Таким образом, по состоянию на 01.07.2015 общий объем расходов за счет средств бюджетов всех уровней по объектам ОАИП утвержден в сумме 2 485,4 млн.руб.

За отчетный период кассовые расходы из областного бюджета на реализацию ОАИП составили в общей сумме 576,9 млн.руб., что составило 25,4 % к ассигнованиям на 2015 год и 98,3 % к кассовому плану на 1 полугодие 2015 года.

По информации минпромстроя АО за счет средств федерального бюджета софинансирование за 1 полугодие 2015 года составило 76,1 млн.руб. или 45,4 % к плану года, за счет средств местных бюджетов – 43,3 млн.руб.

В результате на 01.07.2015 финансирование объектов, включенных в ОАИП, составило в общей сумме 699,2 млн.руб. или выполнено на 28,1 % к плану года на отчетную дату.

Финансирование подрядчиков, согласно указанной информации, за счет средств бюджетов всех уровней, составило в общей сумме 640,7 млн.руб.

Объем выполненных работ за отчетный период на объектах ОАИП согласно представленной информации составил в сумме 785,1 млн.руб. или на 22,5 % больше, чем перечислено подрядчикам.

В разрезе мероприятий государственных программ произведенные расходы характеризуются следующими показателями:

1. Государственная программа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры

населения Архангельской области (2014 - 2020 годы)» - 29,0 млн.руб. за счет средств областного бюджета или 11,1 % к годовым бюджетным ассигнованиям и на 91,6 % к плану на 1 полугодие. За счет средств местных бюджетов софинансирование составило 1,0 млн.руб. или 34,3 % к плану года.

Всего перечислено подрядчикам – 29,0 млн.руб. или 96,9 % от суммы полученного финансирования. Объем выполненных работ на объектах составил 34,6 млн.руб. или на 15,6 % больше полученного финансирования.

В разрезе мероприятий государственной программы в рамках ОАИП расходы характеризуются следующими показателями:

– на обеспечение земельных участков, предоставляемых многодетным семьям и жилищно-строительным кооперативам, созданным многодетными семьями, для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства, объектами инженерной инфраструктуры межбюджетные трансферты в местные бюджеты составили – 4,0 млн.руб. или 12,3 % к плану года. Средства перечислены в 2 муниципальных образования. При этом планом на 2015 год предусмотрена реализация указанных мероприятий в 6 муниципальных образованиях на сумму 32,8 млн.руб. За счет средств местных бюджетов софинансирование осуществлено в 1 муниципальном образовании на сумму 0,05 млн.руб. из предусмотренных 1,9 млн.руб. Средства финансирования в полном объеме перечислены подрядчикам или 4,05 млн.руб. Объем выполненных работ составил 8,7 млн.руб. или в 2 раза больше финансирования;

– на предоставление доступного и комфортного жилья 60 процентам семей, проживающих в Архангельской области и желающих улучшить свои жилищные условия, включая граждан – членов жилищно-строительных кооперативов, и ветеранам Великой Отечественной войны (строительство и приобретение жилья, в том числе для использования в качестве маневренного жилищного фонда, и объектов инженерной инфраструктуры) – 13,4 млн.руб. или 6,2 % к плану года, из них 8,3 млн.руб. перечислено местным бюджетам, 5,1 млн.руб. направлены в виде субсидий ГБУ АО «ГУКС» для восстановления средств федерального бюджета, использованных на строительство дома в городе Архангельске, заменой доли федерального бюджета долей областного бюджета, и обеспечения оставшихся 17 ветеранов Великой Отечественной войны жилыми помещениями в многоэтажном 197-квартирном жилом доме по пр. Ленинградский в г. Архангельске;

– на развитие некоммерческого жилищного фонда в Архангельской области, в том числе для граждан, имеющих невысокий уровень дохода, включая строительство или приобретение служебного жилья (включая услуги по охране объектов), а также создание условий для формирования рынка доступного арендного жилья – 11,6 млн.руб. или 99,2 % к назначениям года, которые перечислены в ГБУ АО «ГУКС» для приобретения 30 жилых помещений в 3 муниципальных образованиях-поселениях.

2. Государственная программа Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области (2013 - 2018 годы)» - 278,6

млн.руб., что составило 79,7 % к назначениям года и 99,4 % к плану на 1 полугодие 2015 года. За счет средств федерального бюджета – 50,7 млн.руб., местных бюджетов – 10,8 млн.руб. Всего за счет бюджетов всех уровней расходы составили в сумме 340,1 млн.руб. Объем выполненных работ на объектах составил 411,1 млн.руб., по расчетам перечислено подрядчикам – 285,4 млн.руб., что составляет 69,4 % к выполненному объему работ.

В разрезе мероприятий государственной программы в рамках ОАИП расходы характеризуются следующими данными:

– на строительство детских дошкольных учреждений – 164,3 млн.руб. или 82,1 % к назначениям года, а также за счет целевых кредитов и дотаций – 9,9 млн.руб. или 38,9 % к плану года. Кроме того, за счет средств федерального бюджета на указанные мероприятия направлено 50,7 млн.руб., а за счет средств местных бюджетов – 10,3 млн.руб. Всего на указанные мероприятия финансирование за счет средств бюджетов всех уровней составило 235,2 млн.руб.

Согласно информации минпромстроя АО, объем выполненных работ на объектах составил 265,4 млн.руб. или на 12,8 % больше полученного финансирования.

Не обеспечено выполнение плана на 1 полугодие по объекту «Строительство детского сада на 45 мест в дер. Васильевская Холмогорского района». Перечислено в бюджет МО «Холмогорский муниципальный район» 9,5 млн.руб. или 63,0 % к плану 1 полугодия. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета причины невыполнения не отражены. В то же время, согласно информации минпромстроя АО объем выполненных работ на объекте за отчетный период составил 15,1 млн.руб. или в объеме, предусмотренном планом на 1 полугодие;

– на строительство общеобразовательных учреждений и художественного профессионального училища резьбы по кости № 27 в селе Ломоносово (13,4 млн.руб.) – 114,4 млн.руб. или 79,7 % к назначениям года. За счет средств местных бюджетов софинансирование составило 0,5 млн.руб. Объем выполненных работ на объектах за отчетный период отражен в сумме 161,2 млн.руб. или на 40,0 % больше полученного финансирования за счет бюджетов всех уровней.

На 38,9 % к плану 1 полугодия обеспечено финансирование объекта «Завершение строительства школы в пос. Подюга Коношского района». Согласно пояснительной записке, средства направлены на погашение кредиторской задолженности в сумме – 1,0 млн.руб. При этом, объект введен в эксплуатацию 25.08.2014, модульная котельная – 17.10.2014. Объем выполненных работ по информации минпромстроя АО отражен в сумме 2,6 млн.руб. или в сумме назначений года. При этом подрядчику средства из местного бюджета не перечислены.

3. Государственная программа Архангельской области «Культура Русского Севера (2013 - 2020 годы)» за счет средств областного бюджета - 13,2 млн.руб. или 15,7 % к назначениям года, которые направлены в ГБУ АО «ГУКС» по объекту областной собственности «Пристройка сценическо-

зрительного комплекса к основному зданию и реконструкция существующего здания Архангельского областного театра кукол, в том числе проектно-изыскательские работы и прохождение государственной экспертизы проекта». Объем выполненных работ и сумма перечисленная подрядчику составила в сумме полученного финансирования или 13,2 млн.руб.;

4. Государственная программа Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области (2014 - 2020 годы)»: расходы за счет средств областного бюджета составили – 17,3 млн.руб. или 28,0 % к назначениям года и 100,0 % к плану на 1 полугодие, которые в полном объеме направлены в виде субсидий ГБУ АО «ГУКС» по 3 объектам. Объем выполненных работ составил 18,5 млн.руб. Из них по 2 объектам объем выполненных работ и финансирование подрядчика составило в размере 100,0 % от утвержденной суммы года на отчетный период, в том числе:

– «Укрепление правого берега р.Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г.Архангельска на участке от ул.Маяковского до ул. Кедрова» - 0,6 млн.руб.;

– «Берегоукрепление участка рукава Быстрокурки реки Северная Двина в с.Холмогоры Архангельской области» - 4,2 млн.руб.

По объекту «Реконструкция и восстановление причальных берегоукрепительных сооружений, служащих защитой г. Архангельска от паводка. Причалы № 101 - 109, г. Архангельск, Набережная Северной Двины, Красная Пристань»: утверждено на год – 14,1 млн.руб., объем выполненных работ – 13,7 млн.руб. (97,2 %), финансирование из бюджета и перечислено подрядчику – 12,6 млн.руб. (98,4 %) При этом, на 01.07.2015, согласно пояснительной записке объект введен в эксплуатацию.

5. Государственная программа Архангельской области «Устойчивое развитие сельских территорий Архангельской области (2014 - 2017 годы)» - 28,1 млн.руб. или 54,0 % к назначениям года и 100,0 % к плану 1 полугодия, в том числе:

– на строительство 2 общеобразовательных школ – 24,6 млн.руб. или 50,7 % к плану года. Из местных бюджетов – 1,5 млн.руб. (84,3 %). Всего перечислено подрядчикам – 26,1 млн.руб. Объем выполненных работ на объектах составил 32,2 млн.руб. или на 23,5 % больше финансирования. Кроме того, по объекту «2. Строительство школы в д. Погост Вельского района» предусмотрено финансирование за счет средств федерального бюджета в сумме 6,9 млн.руб., которое в отчетном периоде не выделялось;

– на строительство или приобретение ФАП в пос. Самодед Плесецкого района и на строительство мини-футбольного поля в дер. Куимиha Котласского муниципального района – 3,5 млн.руб. или 100,0 %. Объем выполненных работ на объектах составили в сумме финансирования, которые перечислены подрядчикам.

6. Государственная программа Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области (2013 - 2020 годы)»: расходы за

счет средств областного бюджета составили - 56,8 млн.руб., что составляет 68,9 % к назначениям года и 100,0 % к плану на 1 полугодие. Указанные средства направлены в виду субсидий ГБУ АО «ГУКС» на проектирование, сбор исходно-разрешительной документации, корректировку, проведение государственной экспертизы и строительство 3 учреждений здравоохранения. Объем выполненных работ на объектах и подрядчикам составило в сумме финансирования или 56,8 млн.руб.

Согласно отчету об исполнении мероприятий государственной программы Архангельской области за 1 полугодие 2015 года по объекту «Проектирование, корректировка проектной документации, проведение госэкспертизы и завершение строительства поликлиники государственного бюджетного учреждения здравоохранения Архангельской области "Плесецкая центральная районная больница"» кассовые расходы из областного бюджета занижены на 207,3 тыс.руб. (55566,7-55774,0).

7. Программа модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011 - 2016 годы – 12,4 млн.руб. или 4,1 % к назначениям года, которые направлены государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» на строительство перинатального центра на 130 коек в г. Архангельске.

Кроме того, областной бюджет за отчетный период поступили на указанный объект от территориального фонда ОМС Архангельской области – 1 106,9 млн.руб., которые в расходной части бюджета предусмотрены кассовым планом на июль 2015 года.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, в настоящее время на объекте выполняется заливка фундаментной плиты, бетонирование стен и колонн подвала здания, перекрытия первого этажа, начато армирование и бетонирование колонн первого этажа.

8. Государственная программа Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 - 2020 годы)»: расходы за счет средств областного бюджета составили 33,9 млн.руб. или 57,6 % к годовым назначениям, которые использованы на строительство и реконструкцию сети автомобильных дорог областной собственности и мостовых переходов. Согласно представленной минпромстроем АО информации, объем выполненных работ составил в сумме финансирования из областного бюджета, произведенного ГКУ «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» или 33,9 млн.руб.

9. Государственная программа Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014 - 2019 годы)»: кассовые расходы областного бюджета в 1 полугодии 2015 года отсутствуют, при этом ассигнования на капитальные вложения в рамках данной программы на 2015 год утверждены в общей сумме 146,0 млн.руб., из них межбюджетные трансферты – 47,5 млн.руб., субсидии ГБУ «Дирекция по развитию Соловецкого архипелага» - 98,5 млн.руб. Согласно представленной информации минпромстроем АО, средства местного бюджета МО

«Приморский муниципальный район» на реализацию мероприятий данной программы не предусмотрены.

10. Государственная программа Архангельской области «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 - 2020 годы)»: кассовые расходы за счет средств областного бюджета составили 11,0 млн.руб. или 8,4 % к назначениям года и 100,0 % к кассовому плану на 1 полугодие, за счет федерального бюджета – 25,4 млн.руб. (31,8 % к плану года), в том числе:

– межбюджетные трансферты в МО «Северодвинск» на строительство крытого катка с искусственным льдом ФОК «Звездочка» - 9,5 млн.руб. (10,3 % к плану года). Кроме того, на указанный объект направлены средства, поступившие из федерального бюджета в сумме 25,4 млн.руб. или 31,8 % к плану года. За счет средств бюджета МО «Северодвинск» софинансирование составило 29,5 млн.руб. или 100,0 % к плану года. Таким образом, на указанный объект выделено финансирование за счет бюджетов всех уровней в сумме 64,5 млн.руб., которые перечислены подрядчику. Объем выполненных работ составил в сумме финансирования, то есть 64,5 млн.руб.;

– субсидии ГБУ АО «ГУКС» на погашение задолженности за выполненные работы по спортивным объектам областной собственности – 1,5 млн.руб.: «Проектирование и строительство лыжно-спортивного комплекса "Малые Карелы" с сервисным центром на 24 команды и «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г. Архангельске».

11. Адресная программа Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2013 - 2017 годы» – 85,1 млн.руб. или 12,0 % к назначениям года и 100,0 % к плану на 1 полугодие. Средства направлены в бюджеты муниципальных образований Архангельской области. Кроме того, за счет средств Фонда ЖКХ 351,6 млн.руб. также перечислены в местные бюджеты. Согласно пояснительной записке, из аварийного жилищного фонда переселены 356 граждан, расселено 6,08 тыс.кв.м. аварийного жилья.

12. Ведомственная целевая программа Архангельской области «Выполнение мероприятий по развитию социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО Мирный в рамках федеральной целевой программы «Развитие российских космодромов на 2006 - 2015 годы»: кассовые расходы областного бюджета отсутствуют, т.к. кассовым планом на 1 полугодие не предусмотрены. Всего на 2015 год ассигнования за счет областного бюджета утверждены в сумме 2,3 млн.руб.

13. Государственная программа Архангельской области «Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах (2014 - 2017 годы)» - 1,5 млн.руб. или 100,0 % к плану года, которые направлены в виде субсидий ГБУ АО «ГУКС» по объектам «Комплекс

пожарного депо и базы ГБУ «Служба спасения имени И.А.Поливаного» в жилом районе Майская горка города Архангельска» и «Привязка типового проекта пожарного депо на 2 автомобиля в с. Тельвиска Ненецкого автономного округа».

14. За счет средств бюджетного кредита по государственной программе Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области (2013 - 2020 годы)» на объект «Реконструкция объекта «Областной онкологический диспансер г. Архангельска» (в том числе приобретение оборудования)» утверждено 0,3 млн.руб., которые за отчетный период из областного бюджета не выделены. Вместе с тем, согласно представленной минпромстроем АО информации, объем выполненных работ на объекте за отчетный период составил 0,3 млн.руб. или в сумме годовых ассигнований, предусмотренных в областном бюджете.

4.3. Расходы областного бюджета на социальную сферу

Сводной бюджетной росписью на 2015 год по состоянию на 01.07.2015 бюджетные ассигнования на социальную сферу утверждены в сумме 44 055,2 млн.руб. или на 1 788,8 млн.руб. больше показателей, утвержденных законом «Об областном бюджете» (в ред. от 10.06.2015). Это объясняется увеличением расходов за счет резервного фонда Правительства Архангельской области, а также за счет средств, поступивших из федерального бюджета и за счет поступления в областной бюджет межбюджетных трансфертов прошлых лет (возврат перечисленных в федеральный бюджет средств в соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ).

Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на отчетную дату исполнены в сумме 21 968,2 млн.руб., или 49,9% по отношению к показателям уточненной бюджетной росписи.

1. По разделу «Образование» бюджетные ассигнования на отчетную дату исполнены в сумме 9 908,6 млн.руб., что составляет 57,7 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Основная сумма расходов по разделу произведена министерством образования Архангельской области: кассовые выплаты составили 9 144,1 млн.руб. из 15 902,3 млн.руб. бюджетных ассигнований.

В 2015 году министерством образования Архангельской области реализуются мероприятия 5 государственных программ Архангельской области:

Наименование программы	млн.руб.		
	Утвержденные ассигнования на 2015 год	Кассовые расходы за 1 полугодие	% исполнения
Государственная программа «Развитие образования и науки Архангельской области (2013 – 2018 годы)»	15 839,5	9 110,2	57,5
Государственная программа «Социальная	48,8	27,5	56,5

Наименование программы	Утвержденные ассигнования на 2015 год	Кассовые расходы за 1 полугодие	% исполнения
поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)»			
Государственная программа «Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области (2014 – 2018 годы)»	5,4	0,3	5,6
Государственная программа «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)»	0,8	0,5	56,3
Региональная программа «Повышение уровня финансовой грамотности населения и развитие финансового образования в Архангельской области в 2014 – 2019 годах»	0,8	0,5	59,2
Итого	15 895,3	9 139,0	57,5

Подведомственным учреждениям министерства образования перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 2 031,0 млн.руб. и субсидии на иные цели в сумме 152,1 млн.руб. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями израсходованы в сумме 1 958,7 млн.руб., субсидии на иные цели – в сумме 110,7 млн.руб.

По состоянию на конец отчетного периода остатки средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на лицевых счетах учреждений сложились в сумме 86,4 млн.руб., субсидии на иные цели – в сумме 61,5 млн.руб.

2. По разделу «Культура и кинематография» за 1 полугодие 2015 года расходы составили 328,1 млн.руб., что составляет 43,9 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Основная сумма расходов по разделу обеспечена министерством культуры Архангельской области: 309,9 млн.руб. или 51,2 % к показателям уточненной бюджетной росписи.

Учреждениям, подведомственным министерству культуры, субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания перечислены в сумме 361,0 млн.руб. и израсходованы в сумме 334,2 млн.руб. с учетом остатка на 01.01.2015 в сумме 5,1 млн.руб. Остаток указанных субсидий на 01.07.2015 сложился в сумме 32,1 млн.руб.

Субсидии на иные цели перечислены учреждениям в сумме 6,4 млн.руб. и использованы в сумме 18,6 млн.руб. с учетом остатка на 01.01.2015 в сумме 20,4 млн.руб. Остаток средств субсидий на иные цели по состоянию на 01.07.2015 сложился в сумме 8,2 млн.руб.

3. Расходы областного бюджета по разделу «Здравоохранение» за отчетный период составили 5 757,6 млн.руб. или на 42,1 % к уточненной сводной бюджетной росписи. Указанные расходы произведены:

– министерством здравоохранения Архангельской области в сумме 5 644,0 млн.руб. (46,9 % к уточненной бюджетной росписи на год);

– министерством промышленности и строительства Архангельской области в сумме 113,6 млн.руб. (7,2 %). Низкий уровень исполнения в данном случае объясняется отсутствием кассовых расходов на строительство перинатального центра в рамках Программы модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011 – 2016 годы. Сводной бюджетной росписью на указанные цели утверждены ассигнования в сумме 1 106,9 млн.руб.

Из общего объема ассигнований, предусмотренных по разделу «Здравоохранение», в отчетном периоде направлено на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013 – 2020 годы» 5 736,3 млн.руб. или 99,6 % общего объема расходов по разделу.

Учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидии на иные цели в объеме, предусмотренном кассовым планом на первое полугодие 2015 года: 1 204,4 млн.руб. и 50,1 млн.руб. соответственно. Указанные субсидии использованы учреждениями в общей сумме 1 360,8 млн.руб., в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 1 264,5 млн.руб. (с учетом остатка на начало года), субсидии на иные цели – 95,4 млн.руб. с учетом остатка на начало года.

Остаток средств на лицевых счетах подведомственных учреждений на конец отчетного периода составил всего 122,7 млн.руб., в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 101,3 млн.руб., субсидии на иные цели – 21,4 млн.руб.

4. Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» на отчетную дату исполнены в сумме 5 707,1 млн.руб. или на 48,1% к уточненной сводной бюджетной росписи, из которых 4 954,3 млн.руб. – расходы министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области.

Расходы министерства по разделу «Социальная политика» в сумме 4 750,7 млн.руб. произведены в рамках государственной программы

Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)».

Информация о перечислении министерством субсидий и расходовании их подведомственными учреждениями по состоянию на 01.07.2015.

Виды субсидий	млн. руб.			
	Остаток на 01.01.2015 у учреждений	Перечислено министерством	Кассовый расход учреждений	Остаток на 01.07.2015 у учреждений
Всего, в том числе:	37,5	859,6	766,9	130,2
субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	21,5	825,4	745,4	101,5
субсидии на иные цели	16,0	34,2	21,5	28,7

Министерством перечислены субсидии подведомственным учреждениям в объеме, утвержденном кассовым планом на первое полугодие 2015 года. По состоянию на отчетную дату остаток средств на лицевых счетах подведомственных учреждений составил в общей сумме 130,2 млн.руб.

5. Кассовые расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили в отчетном периоде 266,8 млн.руб. или 44,1 % к уточненной сводной бюджетной росписи на 01.07.2015. В первом полугодии 2015 года полномочия в сфере физической культуры и спорта осуществляли:

- министерство по делам молодежи и спорту Архангельской области на сумму 229,3 млн.руб. в сфере развития физической культуры и спорта, молодежной политики и гражданско-патриотического воспитания граждан;

- министерство промышленности и строительства Архангельской области – 37,5 млн.руб. в части осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

По данному разделу расходы произведены на реализацию трех государственных программ в общей сумме 256,8 млн.руб., из которых 255,7 млн.руб. – на реализацию государственной программы «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)».

Министерством по делам молодежи и спорту перечислены субсидии подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели в объеме 197,9 млн.руб. и 95,2 млн.руб соответственно. Указанные субсидии использованы подведомственными учреждениями в общей сумме 249,8 млн.руб., в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 185,0 млн.руб.,

субсидии на иные цели в сумме 64,8 млн.руб. Остаток средств на лицевых счетах подведомственных учреждений на конец отчетного периода составил 13,3 млн.руб. на выполнение государственного задания и 33,6 млн.руб. субсидий на иные цели.

6. Результаты выполнения государственных программ социальной сфере в целом характеризуется следующим образом.

6.1 Государственная программа «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 - 2020 годы)»

В отчетном периоде нарушен план реализации 11 мероприятий подпрограмм государственной программы. В частности, нарушен срок реализации мероприятия «Приобретение вклада (доли) инвестора в совместной деятельности по завершению строительства, ввода и для последующей эксплуатации быстровозводимого корта под хоккеем с шайбой на стадионе «Труд» в части ввода в эксплуатацию, в связи с проведением итоговой проверки завершено строительство объекта инспекцией государственного строительного надзора. На момент подготовки заключения разрешение на ввод в эксплуатацию получено.

В связи с переносом проведения мероприятий на второе полугодие нарушен план реализации 8 мероприятий подпрограммы № 2 «Молодежь Архангельской области (2014-2020 годы)», из них не выполнены 3 мероприятия: «Развитие волонтерского движения среди молодежи», «Организация и проведение мероприятий по развитию детского и молодежного общественного движения, и молодежного общественного движения, и молодежного самоуправления Архангельской области», «Проведение мероприятий в рамках проектов Федерального агентства по делам молодежи». При этом финансирование указанных мероприятий министерством по делам молодежи и спорту Архангельской в виде субсидий подведомственным учреждениям произведено в размере 51,0 % от предусмотренного объема ассигнований.

2. Развитие образования и науки Архангельской области (2013-2018)

В рамках указанной программы отмечается низкое исполнение подпрограммы № 5 «Развитие научного потенциала Архангельской области»: 2,4% к уточненной бюджетной росписи. В первом полугодии проведены конкурентные процедуры. Финансирование не осуществлено по причине дополнительных согласований заключаемых государственных контрактов с получателями грантов. Грантополучателям средства перечислены в июле 2015 года.

В отчетном периоде в рамках подпрограммы № 7 «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры системы образования в Архангельской области» осуществлялась реализация 19 мероприятий, из них

строительство и приобретение 12 муниципальных дошкольных образовательных организаций.

Министерством промышленности и строительства направлено муниципальным образованиям Архангельской области на строительство и приобретение муниципальных дошкольных образовательных организаций 260,7 млн.руб. или 72% от предусмотренных годовых бюджетных ассигнований.

Согласно, представленному отчету об исполнении государственной программы работы на объектах должны быть завершены в 2015 году.

Так, срок завершения мероприятия «Приобретение Детского сада на 240 мест в п. Березник Виноградовского района» определен 01.11.2015, по объектам «Приобретение здания детского сада на 280 мест в г.Архангельске» и «Приобретение детского сада на 60 мест в п. Пезма Вельского района» срок передачи зданий до 31.12.2015.

Выполнение необходимых мероприятий на объектах «Строительство детского сада на 220 мест по ул. Портовиков в г. Котласе», «Приобретение строящегося здания детского сада на 120 мест в Вельском районе», согласно заключенным контактам должны быть завершены до 01.09.2015. уточнить к выходу заключения.

На дату подготовки настоящего заключения, детский сад на 220 мест по ул. Портовиков в г. Котласе» введен в эксплуатацию, получена лицензия на ведение образовательной деятельности, по мероприятию «Приобретение строящегося здания детского сада на 120 мест в Вельском районе»: работы на объекте завершены, ведется процедура приемки объекта, по мероприятию «Приобретение детского сада на 220 мест в пос. Коноша Коношского района» объект сдан, проводится проверки надзорных органов.

3. Культура Русского Севера (2013 – 2020 годы)»

В первом полугодии 2015 года по объекту «Капитальный ремонт пристройки сценическо-зрительного комплекса к основному зданию и реконструкция существующего здания Архангельского областного театра кукол по адресу: г. Архангельск, просп. Троицкий, д. 5»: проведены соответствующие конкурентные процедуры на выполнение строительно-монтажных работ и заключен контракт со сроком исполнения 30 апреля 2017 года, на сумму 382,6 млн.руб. В рамках исполнения контракта проведены работы по динамическому испытанию свай, начат демонтаж конструкций внутри существующего здания театра.

По объекту «Капитальный ремонт здания государственного бюджетного учреждения культуры Архангельской области «Архангельская областная научная ордена «Знак почета» библиотека имени Н.А. Добролюбова» заключен контракт на сумму 24,0 млн.руб. На отчетный период выполнены работы по устройству ограждения и строительных лесов дворового фасада, выполнен демонтаж подшивки низа галереи. Срок окончания ремонта – 30.09.2015.

В отчетном периоде все мероприятия госпрограммы выполнены в соответствии с планом.

4. «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013-2018 годы)»

Отсутствует выполнение показателей и кассовых расходов по мероприятию 2.1. «Оказание социальных услуг юридическими лицами (за исключением государственных (муниципальных) организаций), в том числе предоставляющими социальные услуги социально ориентированными некоммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность по социальному обслуживанию, включенными в реестр поставщиков социальных услуг Архангельской области» подпрограммы № 1 «Организация работы по социальному обслуживанию граждан и социальной защите населения в Архангельской области».

В реестр поставщиков социальных услуг Архангельской области по состоянию на 01.07.2015 включена одна негосударственная организация – ООО «Социальная служба Участие».

По данному мероприятию социальные услуги юридическими лицами (за исключением государственных организаций), в том числе социально ориентированными некоммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями в отчетном периоде не оказывались. При этом планом реализации государственной программы предусмотрено оказание социальных услуг двумя социально ориентированными некоммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность по социальному обслуживанию, включенными в реестр поставщиков социальных услуг Архангельской области. В связи с этим, не в полной мере реализуются норма подпункта «л» пункта 1 Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», предусматривающая начиная с 2013 года увеличение поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций.

Не достигнуты плановые показатели, характеризующие предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, в связи с тем, что их предоставление носит заявительный характер.

Не выполнены показатели 3-х мероприятий подпрограммы № 4 «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» в части оздоровления детей в детских оздоровительных лагерях Архангельской области. Причина связана с недобором детей в связи с неблагоприятными природно-климатическими условиями.

В связи с поздним доведением министерством труда, занятости и социального развития финансирования до подведомственных учреждений, не выполнены показатели 5 мероприятий подпрограммы № 6 «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области», из них не приобретено реабилитационное оборудование для одного учреждения, спортивное оборудование для ГБУ АО «Маймаксанский

психоневрологический интернат», не осуществлена установка системы видеонаблюдения в ГБУС У АО «Туровецкий психоневрологический интернат».

5. «Развитие здравоохранения Архангельской области»

В отчетном периоде нарушен срок реализации по 2 объектам мероприятия 1.2 «Проведение ремонтных работ в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области» в связи с необходимостью разработки дополнительной документации к проектно-сметной документации на ремонт Центра инфекционных болезней ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» и на разработку проектно-сметной документации на усиление и ремонт строительных конструкций и инженерных систем здания корпуса "Г-Д" (операционное отделение) для ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница № 2 СМП».

4.3.1. Реализация указов 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» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в части повышения заработной платы²

Информация о размере средней заработной платы работников государственных медицинских организаций Архангельской области по состоянию на 01.07.2015 представлена ниже.

Категории работников	Плановая средняя зарплата 2015 года в соответствии с «дорожной картой», руб.	Фактическая средняя заработная плата за 2014 год, руб.	Средняя заработная плата за январь-июнь 2015 года, руб.	Динамика роста средней заработной платы к 2014 году, %	Плановые индикативные значения, %	Достигнутые индикативные значения за 2015 год, %	% выполнения плана
Врачи (кроме зубных), включая врачей - руководителей структурных подразделений, работники, имеющие высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)	50 046,7	50 216,9	54 985,9	109,5	141,9	155,9	109,9

² Сведения о средней заработной плате приведены на основании данных представленных министерством культуры, министерством здравоохранения, министерством образования и науки, министерством труда, занятости и социального развития, подготовленных на основе статистической отчетности.

Средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	27 972,7	27 315,0	29 871,8	109,4	79,3	84,7	106,8
Младший медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	18 483,8	15 872,2	17 493,8	110,2	52,4	49,6	94,7

По состоянию на 01.07.2015 по сравнению с 2014 годом наблюдается рост среднемесячной заработной платы по всем категориям работников сферы здравоохранения в среднем на 9,7 %.

Достигнуты целевые значения заработной платы, установленные на 2015 год, по врачам и среднему медицинскому персоналу. Вместе с тем, установленный уровень средней заработной платы по младшему медицинскому персоналу выполнен на 94,7%. Таким образом, задачи, поставленные Указом Президента от 07.05.2012 № 597 по категории младшего медицинского персонала в 1 полугодии 2015 года выполнены не в полном объеме.

Информация о достигнутом уровне заработной платы отдельных категорий работников образовательных учреждений Архангельской области, определенных в Указе Президента РФ от 07.05.2012 № 597, от 28.12.2012 № 1688 приведена ниже:

Категории работников	Средняя заработная плата 2014 год, руб.	Целевой показатель на 2015 год, руб.	Отношение к средней ЗП (план), % ³	Средняя заработная плата, руб. за 1 полугодие 2015 факт	Отношение к средней ЗП (факт), %	Процент роста к 2014 году (%)
Педагогические работники муниципальных дошкольных образовательных учреждений	25 887,7	27 479,2	100 к средней ЗП в общем образовании ⁴	30 626,1	111,5 к средней ЗП в общем образовании	18,3
Педагогические работники образовательных учреждений общего	33 631,2	35 275,0	100 к средней ЗП по	43 968,0	124,6 к средней ЗП по	30,7

³ Уровень средней заработной платы в экономике Архангельской области – 35 127 руб.

По данным, опубликованным на официальном сайте Росстата, средняя заработная плата по субъекту за январь-июнь 2014 года сложилась в размере 35 274,10 руб.

⁴ Прогноз средней заработной платы в общем образовании Архангельской области на 2015 год – 27 434,29 руб.

По данным, опубликованным на официальном сайте Росстата, средняя заработная плата в сфере общего образования за январь-июнь 2014 года сложилась в размере 33 218,50 руб.

Категории работников	Средняя заработная плата 2014 год, руб.	Целевой показатель на 2015 год, руб.	Отношение к средней ЗП (план), % ³	Средняя заработная плата, руб. за 1 полугодие 2015 факт	Отношение к средней ЗП (факт), %	Процент роста к 2014 году (%)
образования			экономике		экономике	
Преподаватели и мастера производственного обучения образовательных организаций среднего профессионального образования	27 513,6	28219,6	80 к средней ЗП по экономике	35 665,5	101,1 к средней ЗП по экономике	29,6
Педагогические работники организаций для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	26 747,1	28 219,6	80 к средней ЗП по экономике	30 912,9	87,6 к средней ЗП по экономике	15,6

В первом полугодии 2015 года планируемый уровень средней заработной платы работников сферы образования достигнут по всем категориям работников. Рост среднемесячной заработной платы к уровню 2014 года в среднем составил 24 %.

Информация о достигнутых значениях заработной платы отдельных работников культуры в учреждениях Архангельской области, определенных в Указе Президента РФ № 597, приведена ниже:

Категория работников	Средняя заработная плата за 2014 год	Значения целевых показателей в 2015 году, в соответствии с «дорожными картами»		Средняя заработная плата за 1 полугодие 2015 года		Процент роста к 2014 году (%)
		руб.	Отношение к средней зарплате по экономике	руб.	Отношение к средней зарплате (уровень),%	
Работники учреждений культуры	23 787,25	24 070,03	68,2	24 556,00	69,6	103,2

По данным мониторинга, средняя заработная плата работников учреждений культуры Архангельской области за январь - июнь 2015 года составила 24 556,0 руб. при предусмотренном в «дорожной карте» показателе в 24 070,03 руб. Рост к 2014 году среднемесячной заработной платы составил 3,2 %.

Информация о достигнутом уровне заработной платы работников государственных учреждений социального обслуживания населения, за январь-июнь 2015 года, приведена ниже:

Категория работников	Среднемесячная заработная плата 2014 год, руб.	Среднемесячная заработная плата на 01.07.2015, руб.	Коэффициент роста к 2014 году	Целевые значения заработной платы 2015 год, руб.	Индикативное соотношение к средней заработной плате по региону (план 2015 год), %	Индикативное соотношение к средней заработной плате по Архангельской области (факт 1 полугодие 2015 г.), %
Врачи, занятые в учреждениях социального обслуживания населения	44 158,9	49 047,8	1,111	44 412,1	125,9%	139,0%
Средний медицинский персонал учреждений социального обслуживания населения	26 270,9	27 590,5	1,050	25 892,9	73,4%	78,2%
Младший медицинский персонал учреждений социального обслуживания населения	17 235,7	16 144,4	0,937	17 329,9	49,1%	45,8%
Педагогические работники учреждений социального обслуживания населения, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	26 898,4	31 104,4	1,156	27 184,1	77,1%	88,2%
Социальные работники учреждений социального обслуживания населения	19 574,6	20 001,8	1,022	19 708,5	55,9%	56,7%

По итогам первого полугодия 2015 года запланированный уровень средней заработной платы медицинских и социальных работников учреждений социального обслуживания населения не достигнут по категории работников «Младший медицинский персонал учреждений социального обслуживания населения». Рост среднемесячной заработной платы по сравнению с 2014 годом составляет в среднем 1,1 раза.

4.4. Расходы областного бюджета на национальную экономику

Расходы по разделу «Национальная экономика» в отчетном периоде составили 3 009,1 млн.руб. или 38,0% к уточненной сводной бюджетной

росписи на 2015 год и 94,6% к кассовому плану на 1 полугодие 2015 года. Менее чем на 38,0% к уточненной сводной бюджетной росписи на 2015 год исполнены ассигнования по подразделам «Транспорт» (35,2%) и «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (33,6%).

Из общей суммы расходов на национальную экономику:

- 19,3 млн.руб. – межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований;
- 274,1 млн.руб. – субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям;
- 114,7 млн.руб. – бюджетные инвестиции;
- 218,5 млн.руб. – уплата налогов, сборов и иных платежей, из них уплата земельного налога за участки строящихся автомобильных дорог и налога на имущество автомобильных дорог в сумме 216,3 млн.руб.;
- 657,0 млн.руб. – субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;
- 1 099,7 млн.руб. – закупки товаров, работ и услуг для целей финансового обеспечения дорожной деятельности, а также капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог.

Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований к кассовому плану 1 полугодия 2015 года составила 172,7 млн.руб., в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство» - 103,9 млн.руб., «Лесное хозяйство» - 26,5 млн.руб., «Общеэкономические вопросы» - 31,5 млн.руб.

В сфере лесного хозяйства расходы не произведены, в основном, за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий в области лесных отношений в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Архангельской области «Развитие лесного комплекса Архангельской области (2014 – 2020 годы)» в сумме 21,0 млн.руб.

В сфере дорожного хозяйства на сумму 101,5 млн.руб. не произведены расходы в части предоставления межбюджетных трансфертов на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов (кассовый план выплат из областного бюджета за 1 полугодие – 112,9 млн.руб. исполнено на 01.07.2015 г. 11,4 млн.руб.). Таким образом, агентством по транспорту не выполнен план мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы) на 2015 год», утвержденным распоряжением агентства по транспорту от 17.02.2015 № 31-р, где показателем реализации мероприятий программы является полное и

своевременное (в соответствии с кассовым планом) перечисление сумм межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2015 года, неполное исполнение кассового плана 1 полугодия обусловлено внедрением «нового механизма» передачи межбюджетных трансфертов в местные бюджеты в объеме необходимой потребности в кассовых выплатах получателями средств местных бюджетов.

Так, на основании постановления Правительства Архангельской области от 16.12.2014 № 532-пп указанные выше межбюджетные трансферты включены в перечень межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставление которых в 2015 году осуществляется в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств местных бюджетов, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты.

На 34,7 % к уточненной сводной бюджетной росписи на 2015 год и на 100% к плану на 1 полугодие исполнены расходы по выплате субсидий организациям воздушного, водного и железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа, в том числе организациям железнодорожного транспорта: ОАО «Северная пригородная пассажирская компания» – филиалу ОАО «Российские железные дороги» в сумме 50,0 млн.руб., что составляет 29,3 % к назначениям года. Согласно отчету об исполнении мероприятий государственной программы доля рейсов на субсидируемых маршрутах, фактически выполненных в соответствии с расписанием при осуществлении пассажирских перевозок, в общем количестве рейсов, установленных в соответствии с расписанием, составила 100%. В пояснительной записке приведены только фактические показатели по перевозке пассажиров воздушным, водным и железнодорожным транспортом (тысяч человек).

4.5. Расходы областного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы областного бюджета за 1 полугодие 2015 года произведены в объеме 2 193,8 млн.руб. или 35,4 % к показателям уточненной бюджетной росписи областного бюджета по состоянию на 01.07.2015 и 99,8 % к кассовому плану на 1 полугодие 2015 года.

Основная сумма расходов по разделу направлена на коммунальное хозяйство: 1 693,3 млн.руб. (77,2 % в структуре расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»). Расходы в сфере коммунального хозяйства в сумме 1 682,8 млн.руб. направлены на возмещение недополученных доходов в результате государственного регулирования цен (тарифов) на коммунальные услуги, в том числе:

- 42,4 млн.руб. – на сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения;
- 522,4 млн.руб. – на электрическую энергию, отпускаемую в технологически изолированных территориальных энергетических системах;
- 864,6 млн.руб. – на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения;
- 32,3 млн.руб. – на топливо твердое, отпускаемое населению для нужд отопления;
- 221,1 млн.руб. – на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению.

Расходы областного бюджета в сфере жилищного хозяйства за отчетный период составили 477,5 млн.руб. или 14,7 % к показателям сводной бюджетной росписи. Из указанной суммы, 436,7 млн.руб. направлены в бюджеты муниципальных образований в виде субсидий на реализацию мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного строительства, в том числе за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» - 351,6 млн.руб., областного бюджета – 85,1 млн.руб.

5. Государственный долг Архангельской области

Государственные долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.07.2015 согласно представленному отчету составили 30 605,9 млн.руб. и за январь – июнь текущего года сократились на 2 125,4 млн.руб. Это обусловлено, в основном, сокращением долговых обязательств в части кредитов кредитных организаций, которые уменьшились на 9 308,5 млн.руб. Вместе с тем увеличились долговые обязательства по бюджетным кредитам на 7 213,1 млн.руб. Таким образом, произошли значительные изменения в структуре долговых обязательств Архангельской области по состоянию на отчетную дату.

В таблице 3 представлены состав и структура государственного долга Архангельской области и их изменения за 1 полугодие 2015 года.

Таблица 3. Государственный долг Архангельской области на 01.01.2015 и 01.07.2015

Показатель	На 01.01.2015		На 01.07.2015		Изменение (+/-)	
	млн.руб.	% к итогу	млн.руб.	% к итогу	млн.руб.	пунктов
Бюджетные кредиты	10 682,9	33	17 896,0	59	+7 213,1	+26
Кредиты кредитных организаций	21 608,4	66	12 299,9	40	-9 308,5	-26
Государственные гарантии	440,0	1	410,0	1	-30,0	0
Итого	32 731,3	100	30 605,9	100	-2 125,4	0

По состоянию на 01.07.2015 основной объем долговых обязательств Архангельской области приходится на бюджетные кредиты, удельный вес

которых составил 59 % и за отчетный период увеличился на 26 процентных пунктов. Удельный вес обязательств в части кредитов кредитных организаций составил на отчетную дату 40 % и, соответственно, уменьшился на 26 процентных пунктов. Данный факт свидетельствует об активизации замещения «дорогих» банковских кредитов «дешевыми» бюджетными. Тем самым реализуются задачи основных направлений бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2015 год и на среднесрочную перспективу, а именно: оптимизация структуры государственного долга и минимизация структуры заимствований.

В части государственных гарантий долговые обязательства Архангельской области сократились за отчетный период на 30,0 млн.руб. в результате частичного исполнения обязательств ОАО «АрхоблЭнерго» перед ОАО «Московский индустриальный банк» по кредитному договору от 10.04.2013.

На рисунке 2 представлено ежемесячное привлечение заемных средств (с учетом их погашения).

В январе – июне 2015 года Архангельская область не привлекала кредитов кредитных организаций. Вместе с тем, объем погашения указанных кредитов составил 9 308,5 млн.руб. или 43,1 % от суммы указанных долговых обязательств по состоянию на 01.01.2015. Общий объем привлечения бюджетных кредитов составил 11 448,5 млн.руб., в том числе бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете областного бюджета в соответствии со ст. 93.6 БК РФ в сумме 8 598,5 млн.руб., 2 850,0 млн.руб. – бюджетный кредит, предоставленный из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Архангельской области. Уплата процентов за пользование указанными бюджетными кредитами производится в размере 0,1 % годовых.

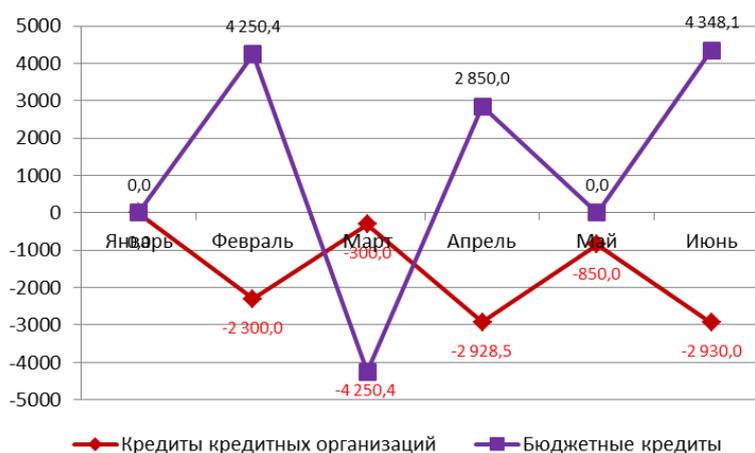


Рисунок 2. Ежемесячное привлечение заемных средств в областной бюджет (с учетом их погашения), млн.руб.

По состоянию на 01.07.2015 фактический объем государственного долга Архангельской области составил 72,8 % к общему утвержденному объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема

безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным ст. 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание государственного долга в части уплаты процентов за пользование заемными денежными средствами в отчетном периоде составили 804,5 млн.руб. или 36,6 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2015. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на обслуживание государственного долга увеличились на 9,2 %. Следует отметить, что темп роста расходов на обслуживание государственного долга в отчетном периоде значительно снизился. Данный факт объясняется изменениями в структуре государственного долга

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в 1 полугодии 2015 года представлены на рисунке 3.

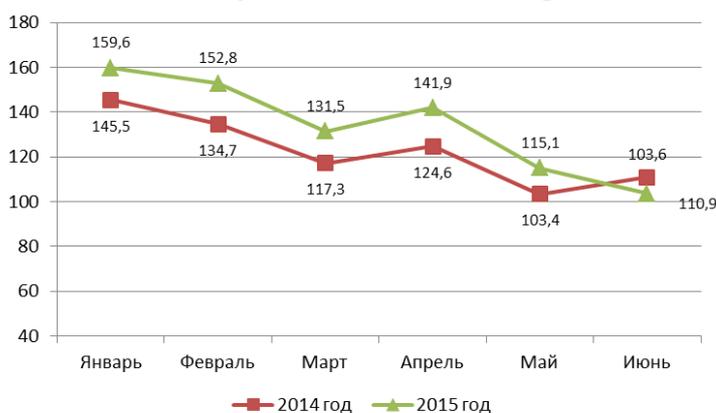


Рисунок 3. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за январь – июнь 2014 и 2015 годов, млн.руб.

В 1 полугодии текущего года средние расходы на обслуживание государственного долга в части уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами составили 4 444,5 тыс.руб. (в 1 полугодии 2014 года – 4 068,7 тыс.руб.).

Оценка положения Архангельской области в части объема государственных долговых обязательств в 1 полугодии 2015 года приведена в таблице 4.

Таблица 4. Рейтинг Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.01.2015 и 01.07.2015

Показатель	Сумма / место в рейтинге ⁵ (на 01.01.2015)	Сумма / место в рейтинге (на 01.07.2015)	Изменение: сумма / место в рейтинге
А	1	2	3=2-1
Объем государственного долга (среди субъектов РФ), млн.руб.	32 731,3 / 18	30 605,9 / 23	-2 125,4 / +5
Объем государственного долга (среди субъектов Северо-Западного федерального	32 731,3 / 2	30 605,9 / 3	-2 125,4 / +1

⁵ Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом муниципального долга.

Показатель	Сумма / место в рейтинге ⁵ (на 01.01.2015)	Сумма / место в рейтинге (на 01.07.2015)	Изменение: сумма / место в рейтинге
округа), млн.руб.			
Объем государственного долга на душу населения (среди субъектов РФ), руб.	28 712,92 / 10	26 848,47 / 13	-1 864,45 / +3
Объем государственного долга на душу населения (среди субъектов Северо-Западного федерального округа), руб.	28 712,92 / 4	26 848,47 / 4	- 1864,45 / 0

По информации, полученной с официальных сайтов министерства финансов РФ и Росстата РФ, Архангельская область по объему государственная долга на отчетную дату занимает 23 место из 85, улучшив свои позиции за отчетный период на 5 пунктов. Среди субъектов Северо-Западного федерального округа Архангельская область занимает 3 место, улучшившись на 1 пункт с начала года.

Государственный долг Архангельской области на душу населения по состоянию на 01.07.2015 составил 26 848,47 руб. Среди субъектов Российской Федерации Архангельская область по данному показателю занимает 13 место из 85, поднявшись на 3 позиции с начала года. Среди субъектов Северо-Западного федерального округа Архангельская область занимает 4 место, без изменения к показателю на 01.01.2015.

Таким образом, за январь – июнь текущего года показатели Архангельской области в части государственных долговых обязательств несколько улучшились.

По результатам проведенной экспертизы полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области:

- обратить внимание на необходимость качественного формирования отчетности об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области, поскольку в ряде случаев указанная отчетность, размещенная в КИАС Архангельской области, содержит недостоверные сведения в части отражения кассовых расходов бюджета;
- обеспечить повышение заработной платы младшего медицинского персонала государственных учреждений здравоохранения в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотреть отчет о исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2015 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

А.А. Дементьев