



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

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

10 декабря 2015 г.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам исполнения областного бюджета  
за девять месяцев 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 девять месяцев 2015 года, по результатам которых подготовлено настоящее заключение.

Отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2015 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 10.11.2015 № 387-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 девять месяцев 2015 года характеризуются показателями, представленными в приложениях №№ 1.1 и 1.3 к настоящему заключению, а также в разрезе муниципальных образований – в приложении №№ 1.2 и 1.4 к настоящему заключению:

– доходы – 56 928,8 млн.руб., что составляет 77,6 % к показателям кассового плана на год. Из общей суммы доходов консолидированного бюджета Архангельской области доходы бюджетов муниципальных образований составляют 23 822,1 млн.руб. или 71,3 % к показателям кассового плана на год;

– расходы – 55 955,2 млн.руб. (67,1 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на год). Из общей суммы расходов расходы бюджетов муниципальных образований Архангельской области составили в сумме 24 343,4 млн.руб. (67,7 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на год);

– профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 973,6 млн.руб., при этом бюджеты муниципальных образований исполнены с дефицитом в сумме 521,4 млн.руб.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период составили 42 540,2 млн.руб. или 77,2 % к утвержденным назначениям. Доходы бюджетов муниципальных образований составили 9 105,2 млн.руб. или 69,6 % к показателям кассового плана.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года налоговые доходы консолидированного бюджета увеличились на 606,2 млн.руб. или на 1,5 %. Прирост обеспечен, в основном, увеличением поступлений налогов на имущество (+784,5 млн.руб.), а также налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (+831,0 млн.руб.). Вместе с тем отмечается сокращение поступлений налога на прибыль организаций (минус 762,4 млн.руб.) и налога на доходы физических лиц (минус 601,2 млн.руб.).

Налоговые доходы бюджетов муниципальных образований в отчетном периоде, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 220,0 млн.руб. или на 3,1 %. Указанный рост обусловлен увеличением поступлений налога на доходы физических лиц на 134,0 млн.руб. и налогов на совокупный доход на 92,9 млн.руб. Сокращение поступлений произошло в части налогов на имущество (минус 28,0 млн.руб.).

Налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим источником муниципальных образований. Объем его поступления за отчетный период в местные бюджеты составил 5 429,7 млн.руб. В разрезе муниципальных образований информация представлена в приложении № 1.4 к настоящему заключению.

В 2015 году три городских округа Архангельской области воспользовались правом замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений дополнительным нормативом отчислений налога на доходы физических лиц. Согласно Отчетам об исполнении консолидированного бюджета... (ф. 0503317) за 9 месяцев 2015 года, сумма поступившего налога на доходы по дополнительному нормативу составила 95,4 млн.руб. или 62,6 % к параметрам, утвержденным в таблице 1 приложения № 20 к закону «Об областном бюджете» и на 65,2 % к показателям, предусмотренным в местных бюджетах на 2015 год, по состоянию на 30.09.2015.

В разрезе муниципальных образований показатели характеризуются следующими данными:

Показатели	Доп. норматив НДФЛ	Распределено в приложении №20 к закону о бюджете на 2015 год	Отчет местных бюджетов на 01.10.2015		% выполнения за 9 мес. 2015 года	
			Утверждено в бюджетах МО на год	Исполнено за 9 мес.	к параметрам закона	к годовым показателям бюджетов МО
А	Б	1	2	3	4=3/1	5=3/2
Город Архангельск	1,19	94 320,2	90 919,2	59 206,9	62,8	65,1
Северодвинск	0,78	49 724,0	46 563,3	31 354,1	63,1	67,3
Мирный	0,76	8 278,5	8 852,1	4 797,7	58,0	54,2
<b>Итого по МО</b>		<b>152 322,7</b>	<b>146 334,6</b>	<b>95 358,7</b>	<b>62,6</b>	<b>65,2</b>

Исходя из приведенных данных, полагаем необходимым отметить наличие рисков непоступления в полном объеме налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета Архангельской области за январь – сентябрь 2015 года поступили в сумме 2 614,7 млн.руб. и на 42,7 млн.руб. превышают поступления за аналогичный период предыдущего года. Прирост обеспечен поступлением штрафных санкций (+49,5 млн.руб.), а также доходов от продажи активов (+36,4 млн.руб.). Сокращение поступлений отмечается по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (минус 37,1 млн.руб.).

Неналоговые доходы бюджетов муниципальных образований за отчетный период составили 1 840,9 млн.руб. и превысили показатель прошлого года на 47,5 млн.руб. или на 2,6 %. В частности, увеличились поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (+20,8 млн.руб.) и доходов от продажи активов (+38,2 млн.руб.).

В целом налоговые и неналоговые доходы бюджетов муниципальных образований исполнены на отчетную дату на 69,6 % по отношению к плановым показателям. Наибольший уровень исполнения сложился в консолидированном бюджете МО «Красноборский муниципальный район» (89,3 %), наименьший – в МО «Новая Земля» (57,5 %). В части налога на доходы физических лиц наибольший уровень исполнения сложился в МО «Виноградовский муниципальный район» (73,3 %), наименьший – в МО «Мирный» (54,2 %). Указанные сведения приведены в приложении № 1.4. к настоящему заключению.

Безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных образований Архангельской области из областного бюджета за январь – сентябрь 2015 года составили всего 14 716,8 млн.руб., что на 1 785,4 млн.руб. или 10,8 % меньше соответствующих поступлений за 9 месяцев предыдущего года, в том числе:

- безвозмездные поступления из областного бюджета – 14 935,5 млн.руб. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года снижение составило 1 585,9 млн.руб. или 9,6 %;
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 0,7 млн.руб. В январе – сентябре 2014 года указанные поступления составили

102,0 млн.руб., которые поступили в бюджет МО «Ленский муниципальный район»;

- прочие безвозмездные поступления – 14,7 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 234,1 млн.руб.

Сокращение объема безвозмездных поступлений в консолидированные бюджеты муниципальных образований от других бюджетов обусловлено, прежде всего, отсутствием в 2015 году поступлений в бюджет МО «Мирный» на реализацию 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». За январь – сентябрь 2014 года указанные поступления в бюджет МО «Мирный» составили 1 492,3 млн.руб.

Расходы консолидированного бюджета Архангельской области за 9 месяцев 2015 года составили 55 955,2 млн.руб или 67,1 % к уточненной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года указанные расходы консолидированного бюджета снизились на 917,4 млн.руб. или на 1,6 %. В частности, сократились расходы на образование (минус 932,2 млн.руб. или 4,8 %), жилищно-коммунальное хозяйство (минус 292,9 млн.руб. или 5,9 %). Рост расходов консолидированного бюджета наблюдается в сфере здравоохранения (+561,3 млн.руб. или 6,7 %) и общегосударственных вопросов (+425,2 млн.руб. или 13,0 %).

Расходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области за отчетный период составили 24 343,4 млн.руб., что превышает соответствующий показатель за аналогичный период предыдущего года на 677,7 млн.руб. или на 2,9 %. Так, возросли расходы бюджетов муниципальных образований на образование +520,1 млн.руб. или 3,6 %, национальную экономику (+245,8 млн.руб. или 20,0 %), а также на решение общегосударственных вопросов (+153,5 млн.руб. или 7,3 %). Вместе с тем значительно сократились расходы на жилищно-коммунальное хозяйство: минус 386,5 млн.руб. или 13,3 %.

По итогам исполнения консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период зафиксирован профицит в сумме 973,6 млн.руб., при этом профицит областного бюджета составил 1 485,0 млн.руб., а бюджеты муниципальных образований Архангельской области в целом исполнены с дефицитом в сумме 521,4 млн.руб. С профицитом, общим объемом 496,5 млн.руб., исполнены бюджеты 11 муниципальных образований. Бюджеты 15 муниципальных образований исполнены с

дефицитом, общая сумма которого составила 1 017,9 млн.руб. (см. приложение № 1.2).

В составе источников финансирования дефицита бюджетов муниципальных образований преобладают операции по управлению остатками на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений, открытых в органах Федерального казначейства (1 056,6 млн.руб.).

Общий объем просроченной кредиторской задолженности по обязательствам бюджетов муниципальных образований Архангельской области на отчетную дату составил 208,1 млн.руб. За 9 месяцев просроченная задолженность увеличилась на 83,8 млн.руб. или почти в 1,7 раза. Основная сумма задолженности сложилась по следующим экономическим статьям:

- 42,6 млн.руб. – оплата работ, услуг по содержанию имущества с ростом к показателю на начало года на 16,1 млн.руб.;

- 37,3 млн.руб. – оплата прочих расходов (+18,2 млн.руб. к показателю на начало года);

- 26,6 млн.руб. – оплата договоров на осуществление капитальных вложений в объекты основных средств (+15,7 к показателю на начало года);

- 26,0 млн.руб. – оплата прочих работ (услуг) с ростом к показателю на начало года на 13,8 млн.руб.;

- 25,1 млн.руб. – оплата коммунальных услуг (+10,5 млн.руб. к показателю на начало года).

Просроченная кредиторская задолженность по обязательствам муниципальных образований на отчетную дату отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность по обязательствам областного бюджета по состоянию на 01.10.2015 отсутствует.

Общий объем консолидированного внутреннего долга Архангельской области на отчетную дату составил 31 967,2 млн.руб., в том числе государственный долг – 29 344,0 млн.руб., муниципальные долговые обязательства – 3 351,1 млн.руб. За отчетный период объем внутреннего долга сократился на 3 434,2 млн.руб., в том числе государственный долг сократился на 3 387,3 млн.руб., муниципальный долг – на 30,5 млн.руб.

Муниципальные долговые обязательства по состоянию на отчетную дату включают в себя:

- бюджетные кредиты в сумме 727,9 млн.руб. Из указанной суммы 711,5 млн.руб. – обязательства МО «Северодвинск» по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований и 16,4 млн.руб. – обязательства МО «Няндомский муниципальный район» в виде бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете местного бюджета в соответствии со ст. 93.6 БК РФ;

- кредиты кредитных организаций – 2 612,8 млн.руб. Указанные обязательства по сравнению с началом года сократились на 41,6 млн.руб.;

– муниципальные гарантии – 10,4 млн.руб. со снижением к показателю на 01.01.2015 на 5,3 млн.руб. Муниципальные долговые обязательства в виде муниципальных гарантий в указанной сумме приняты муниципальным образованием «Котласский муниципальный район».

Необходимо отметить, что из 26 муниципальных образований Архангельской области 12 муниципальных образований не имеют муниципальных долговых обязательств по состоянию на 01.10.2015 (см. приложение № 1.2).

В таблице 1 представлен рейтинг<sup>1</sup> Архангельской области среди субъектов Российской Федерации и Северо-Западного федерального округа по объему муниципального долга (по информации, полученной на официальных сайтах Министерства финансов РФ и Росстата РФ).

Таблица 1. Рейтинг Архангельской области по объему муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 и 01.10.2015

Показатель	На 01.01.2015		На 01.10.2015		Изменение (+,-)	
	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО
Муниципальный долг, млн.руб.	3 381,6		3 351,1		<b>-30,5</b>	
Рейтинг	28	2	25	2	<b>-3</b>	0
Муниципальный долг на душу населения, руб.	2 966,44		2 939,67		<b>-26,77</b>	
Рейтинг	26	5	27	4	1	<b>-1</b>

По объему муниципального долга Архангельская область на 01.10.2015 занимает 25 место среди 85 субъектов Российской Федерации. При этом по указанному показателю регион за январь – сентябрь текущего года ухудшил свои позиции на 3 пункта.

По объему муниципального долга на душу населения Архангельская область по состоянию на отчетную дату занимает 27 место среди всех субъектов Российской Федерации и 4-е – среди субъектов Северо-Западного федерального округа. При этом в целом по Российской Федерации область по данному показателю улучшила свою позицию на 1 пункт, а среди субъектов Северо-Западного федерального округа – ухудшила также на 1 пункт.

Расходы на обслуживание муниципального долга за отчетный период составили 231,0 млн.руб., что на 111,2 млн.руб. или почти в 2 раза больше соответствующих расходов за 9 месяцев 2014 года. Данный факт обусловлен как наращиванием муниципальных долговых обязательств, объем которых на 01.10.2014 составлял 2 200,7 млн.руб., так и ростом процентных ставок за пользование заемными денежными средствами.

## 2. Изменения в областной бюджет, внесенные за 9 месяцев 2015 года

За 9 месяцев текущего года в областной закон от 16.12.2014 № 220-13-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период

<sup>1</sup> На первом месте в рейтинге субъект с наибольшим объемом муниципального долга.

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, от 28.09.2015 № 321-19-ОЗ. При этом областной закон от 28.09.2015 № 321-19-ОЗ вступил в силу со дня его официального опубликования на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> - 01.10.2015. Таким образом, на отчетную дату закон «Об областном бюджете» действует в редакции от 29.06.2015.

В результате внесенных изменений показатели прогноза поступлений доходов областного бюджета на 2015 год увеличились на 2 642,8 млн.руб. и составили 58 691,5 млн.руб., в том числе прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов увеличен на 494,7 млн.руб., безвозмездных поступлений – на 2 148,1 млн.руб.

Увеличение прогноза поступления налоговых доходов областного бюджета произведено в части акцизов по подакцизным товарам, в частности – по акцизам на нефтепродукты. Сумма увеличения составила 474,6 млн.руб.

Увеличение прогноза безвозмездных поступлений обусловлено увеличением прогноза поступления:

- субсидий – на 864,2 млн.руб., из них 359,9 млн.руб. – субсидия на модернизацию региональных систем дошкольного образования; 87,0 млн.руб. – субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности; 247,2 млн.руб. – субсидии на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и реализации продукции животноводства, а также по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства;

- субвенций на 158,6 млн.руб., из них 324,7 млн.руб. – субвенция на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов. По отдельным субвенциям сокращен прогноз поступлений. В частности, на 85,2 млн.руб. снижен прогноз поступления субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, на 35,7 млн.руб. – субвенция на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений, на 20,6 млн.руб. – субвенция на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

- иных межбюджетных трансфертов на 368,8 млн.руб., из них 405,4 млн.руб. – на финансовое обеспечение дорожной деятельности и реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации. При этом по ряду межбюджетных трансфертов прогноз поступления сокращен. В частности, на

44,6 млн.руб. сокращен прогноз поступления иных межбюджетных трансфертов на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований;

- от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» на 750,4 млн.руб. (на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства);

- прочих безвозмездных поступлений на 2,2 млн.руб.;

- доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение с учетом возврата указанных остатков в федеральный бюджет на 24,1 млн.руб.

Кроме того, на 20,3 млн.руб. сокращен объем поступления дотации, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований.

Расходная часть областного бюджета в результате внесенных изменений увеличилась на 3 126,7 млн.руб. и составила 66 185,4 млн.руб. Наибольшие суммы увеличения бюджетных ассигнований произведено в сферах национальной экономики (+1 270,0 млн.руб.), жилищно-коммунального хозяйства (+1 335,0 млн.руб.), образование (+ 559,5 млн.руб.). Значительно сокращены ассигнования на обслуживание государственных долговых обязательств Архангельской области: на 304,2 млн.руб.

В результате изменения доходной и расходной частей дефицит областного бюджета увеличился на 483,9 млн.руб. и составил 7 493,9 млн.руб.

В состав источников финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде внесены следующие изменения:

- увеличен объем привлечения бюджетных кредитов (с учетом погашения) на 4 901,1 млн.руб. за счет сокращения на указанную сумму объема привлечения кредитов от кредитных организаций (с учетом погашения);

- в состав источников финансирования дефицита бюджета дополнительно включены суммы планируемого снижения остатка на счете областного бюджета на 484,2 млн.руб.

В соответствии со статьями 232, 217, 217.1 БК РФ, статьей 15 закона «Об областном бюджете» внесены изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план исполнения областного бюджета на 2015 год.

Показатели кассового плана по доходам на 2015 год по состоянию на 30.09.2015 составляют 60 483,8 млн.руб. и превышают показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете» в редакции от 29.06.2015, на 1 792,3 млн.руб., в том числе: по неналоговым доходам – на 1,6 млн.руб., по безвозмездным поступлениям – на 1 790,7 млн.руб.

Ниже представлены изменения кассового плана исполнения областного бюджета по доходам на 2015 год:

Наименование доходов	Прогноз доходов в ред. закона от 29.06.2015 № 305-18-ОЗ	Изменения кассового плана	Кассовый план по сост. на 30.09.2015
А	1	2	3=1+2
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>42 023,1</b>	<b>1,6</b>	<b>42 024,7</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в том числе:	53,1	1,6	54,7
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>16 668,4</b>	<b>1 790,7</b>	<b>18 459,1</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	14 554,3	1 744,4	16 298,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 434,8	485,1	1 919,9
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 969,6	7,2	2 976,8
Иные межбюджетные трансферты	2 030,9	1 251,7	3 282,6
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов государственных внебюджетных фондов	0,0	0,4	0,4
Прочие безвозмездные поступления	2,2	2,8	5,0
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	41,3	241,4	282,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-17,1	-197,8	-214,9
<b>Всего доходов</b>	<b>58 691,5</b>	<b>1 792,3</b>	<b>60 483,8</b>

Увеличение показателей кассового плана на 1,6 млн.руб. в части доходов от компенсации затрат государства сверх утвержденных законом «Об областном бюджете» объясняется поступлением средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета, бюджета Пенсионного фонда, не использованных в 2013- 2014 году и возвращенных в областной бюджет в отчетном периоде 2015 года.

Основное превышение прогноза по доходам сложилось в результате распределения дополнительного объема безвозмездных поступлений в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 744,4 млн.руб. В частности, увеличен прогноз поступлений иных межбюджетных трансфертов на строительство перинатального центра в г. Архангельске – 1 106,9 млн.руб.; на социальные выплаты в целях улучшения лекарственного обеспечения граждан – 135,0 млн.руб., субсидии на реализацию федеральных целевых программ – 164,5 млн.руб., субсидии на государственную финансовую поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – 132,0 млн.руб.

Изменения в прогнозе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации нашли отражение и в соответствующих расходных статьях областного бюджета.

В показателях кассового плана учтено поступление доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 241,4 млн.руб., а также возврат остатков, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме «минус» 197,8 млн.руб.

Сводная бюджетная роспись по расходам областного бюджета на 2015 год по состоянию на 30.09.2015 утверждена в сумме 67 929,0 млн.руб., что на 1 743,6 млн.руб. превышает показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете» в редакции от 29.06.2015.

Изменения в показатели сводной бюджетной росписи внесены в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, а также ст. 15 закона «Об областном бюджете».

### **3. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2015 года**

Сведения о поступлении доходов в областной бюджет за январь – сентябрь 2015 года представлены в приложениях №№ 1.1, 1.3 к настоящему заключению.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета, прогноз кассовых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2015 год составляет 42 024,7 млн.руб., утвержденный объем поступлений указанных доходов на 2015 год (в ред. закона «Об областном бюджете» от 29.06.2015) – 42 023,1 млн.руб., отклонение составляет 1,6 млн.руб. Согласно пояснительной записке к отчету, данное отклонение объясняется поступлением средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета, бюджета Пенсионного фонда, не использованные в 2013 – 2014 годах и возвращенные в областной бюджет за 9 месяцев 2015 года.

Объем поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за 9 месяцев 2015 года составил в сумме 33 435,0 млн.руб. Основную долю поступлений составили налоговые доходы 32 661,1 млн.руб или 97,7%. Неналоговые доходы поступили в сумме 773,9 млн.руб. или 2,3%. Поступление налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2014 года увеличилось на 381,5 млн.руб. или на 1,2% (за девять месяцев 2014 года поступление составило 33 053,5 млн.руб., из них: налоговых доходов – 32 274,9 млн.руб., неналоговых – 778,6 млн.руб.).

Кассовый план поступления налоговых и неналоговых доходов на 2015 год за отчетный период исполнен на 79,6%. Кассовый план поступлений на 9 месяцев 2015 года исполнен на 108,1%. За отчетный период в доход областного бюджета сверх утвержденных показателей кассового плана поступило 2 508,4 млн.руб., из них налоговых доходов – 2 366,7 млн.руб., неналоговых – 141,7 млн.руб.

Превышение поступления налоговых доходов областного бюджета по сравнению с показателями кассового плана на 9 месяцев произошло в части следующих доходов:

- налог на прибыль организаций – на 2 651,3 млн.руб. (+29,5 % к плану на 9 месяцев). Необходимо также отметить, что прогноз поступления указанного налога на 2015 год по состоянию на отчетную дату также перевыполнен на 996,0 млн.руб. или на 9,4 %;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 205,1 млн.руб. (+9,0 % к кассовому плану на 9 месяцев);

- налог на добычу полезных ископаемых – на 339,0 млн.руб. (+40,0 % к плану на 9 месяцев). По состоянию на отчетную дату годовой прогноз поступлений указанных доходов перевыполнен на 150,1 млн.руб. или на 14,6 %;

- государственная пошлина – 25,4 млн.руб. (+40,9% к плану на 9 месяцев). Годовой прогнозу поступления госпошлины также перевыполнен на 3,5 млн.руб. или на 4,1 %.

Вместе с тем необходимо отметить отставание фактического поступления налога на доходы физических лиц от показателей кассового плана: объем непоступивших доходов составил 883,0 млн.руб., кассовый план на 9 месяцев выполнен на 92,4 %.

1. Объем поступлений налога на прибыль организаций за девять месяцев 2015 года составил 11 627,5 млн.руб. или 109,4% к показателям кассового плана на год, из них, согласно пояснительной записке к отчету, 6 915,8 млн.руб. поступило от организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Архангельской области или 59,5%. Однако в отчетном периоде 2015 года налога на прибыль организаций поступило меньше на 762,4 млн.руб. или на 6,2%, чем в аналогичном периоде 2014 года: 12 389,9 млн.руб., в том числе от плательщиков, находящихся на территории Архангельской области – 4 741,3 млн.руб. Таким образом, в январе – сентябре 2015 год наблюдается рост поступления налога на прибыль от организаций, находящихся на территории Архангельской области. Факторы, повлиявшие на рост указанных поступлений, приведены в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2015 года.

Согласно Отчету о задолженности по налогам и сборам... в бюджетную систему Российской Федерации (ф. 4-НМ) по Архангельской области (без учета НАО), по состоянию на 01.10.2015 задолженность по налогу на прибыль в части, зачисляемой в областной бюджет, сложилась в сумме 580,6 млн.руб., что меньше задолженности на 01.10.2014 и на 01.07.2015 в сумме 11,9 млн.руб. или 2% и 110,8 млн.руб. или 16%, соответственно.

Сумма недоимки в общем объеме задолженности по налогу на прибыль составляет 293,8 млн.руб. Необходимо отметить, что указанная сумма недоимки на 01.10.2015 уменьшилась к показателям на 01.07.2015 на

86,8 млн.руб. или 22,8%, к показателям на 01.10.2014 на 51,9 млн.руб. или 15 %.

По данным статистической налоговой отчетности УФНС формы № 1-НОМ «О поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности» по состоянию на 01.10.2015 объем поступления налога на прибыль на территории Архангельской области на 2 174,5 млн.руб. превысил поступления за аналогичный период 2014 года.

Поступление налога на прибыль организаций на 01.10.2015 и 01.10.2014 в разрезе основных видов экономической деятельности характеризуется следующими данными:

Основные виды экономической деятельности	Код по ОКВЭД	на 01.10.2014	на 01.10.2015	Изменение (+,-)	
				млн.руб.	%
<b>Всего, в том числе:</b>		<b>4 741,3</b>	<b>6 915,8</b>	<b>2 174,5</b>	<b>в 1,5 раза</b>
Обрабатывающие производства	D 15-37	490,9	3 411,3	2 920,4	в 7,0 раз
<i>в том числе:</i>					
обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели	DD 20	84,8	165,2	80,4	в 2,0 раза
производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них	DE 21	34,2	710,6	676,4	в 20,8 раз
производство судов, летательных и космических аппаратов и прочих транспортных средств	DM 35	161,8	2 335,7	2 173,9	в 14,4 раза
Строительство	F 45	696,7	167,1	-529,6	24
Рыболовство, рыбоводство	B 05	7,4	429,3	421,9	в 58,0 раз
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	G 50-52	845,0	685,3	-159,7	81
оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	G 51	715,9	533,2	-182,7	74
розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования	G 52	93,1	118,7	25,6	127
Транспорт и связь	I 60-64	571,4	705,7	134,3	124
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	K 70-74	1 111,9	1 497,6	385,7	135

Наблюдается положительная динамика поступлений по налогу на прибыль к аналогичным показателям девяти месяцев 2014 года по таким видам экономической деятельности, как: обрабатывающие производства (+2 920,4 млн.руб.); рыболовство, рыбоводство (+421,9 млн.руб.); транспорт и связь (+134,3 млн.руб.); операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (+385,7 млн.руб.).

В сфере обрабатывающих производств прирост поступления налога на прибыль, в основном, обеспечен организациями, осуществляющими деятельность в сфере производства судов, летательных и космических аппаратов и прочих транспортных средств: + 2 173,9 млн.руб. или в 14,4 раз.

Вместе с тем отмечается снижение поступлений за девять месяцев 2015 года от организаций, осуществляющих деятельность в сфере строительства – на 529,6 млн.руб. и оптовой торговли – на 159,7 млн.руб.

2. Объем поступления налога на доходы физических лиц за отчетный период 2015 года составил 10 744,0 млн.руб., из которых, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, 9 817,8 млн.руб. поступили от плательщиков Архангельской области. В областной бюджет за девять месяцев текущего года не поступило налога в сумме 883,0 млн.руб. (снижение к плану на 9 месяцев – 7,6 %). В сравнении с аналогичным периодом 2014 года, поступление налога на доходы физических лиц сократилось на 601,2 млн.руб. или на 5,3 %.

Одной из причин сокращения поступления налога за девять месяцев 2015 года явилось замедление роста объемов фонда оплаты труда, рост которого был предусмотрен прогнозом социально-экономического развития Архангельской области, исходя из увеличения фонда оплаты труда на 9,6 % к оценке 2014 года при условии сохранения численности работающих, что отмечено в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета.

3. Поступление транспортного налога в отчетном периоде составило 722,4 млн.руб. или 103,9% к кассовому плану на девять месяцев 2015 года. При этом за отчетный период текущего года поступило указанного налога на 223,2 млн.руб. или 44,7% больше, чем за соответствующий период 2014 года.

Рост поступлений транспортного налога обусловлен установлением срока уплаты транспортного налога налогоплательщиками - физическими лицами за 2014 год не позднее 1 октября 2015 года (за 2013 год срок уплаты налога установлен не позднее 01.11.2014). Кроме того, согласно налоговой отчетности по ф. 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу» в 2014 году возросла численность объектов налогообложения, в отношении которых предъявлен налог к уплате (прирост составил 17 188 ед. или 4,7 % к уровню 2013 года).

Согласно Отчету о задолженности по налогам и сборам... (ф. 4-НМ), задолженность по транспортному налогу по состоянию на 01.10.2015 отражена в сумме 281,4 млн.руб., в том числе задолженность физических лиц – 239,7 млн.руб., юридических лиц – 41,7 млн.руб. По сравнению с показателем на 01.10.2014 указанная задолженность увеличилась на 63,2 млн.руб. или на 29,0 %, в том числе задолженность физических лиц увеличилась на 57,8 млн.руб. или на 31,8 %, юридических лиц – на 5,4 млн.руб. или на 14,9 %.

4. В части поступлений в областной бюджет налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами отмечается превышение фактических поступлений над прогнозными показателями как

по девяти месяцам, так и по году в целом. Всего в областной бюджет указанных налогов и платежей поступило в сумме 1 270,2 млн.руб., что составляет 134,7% к показателям кассового плана на 9 месяцев и 109,5% к годовым показателям.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил за девять месяцев 2015 года в сумме 1 180,5 млн.руб., что превышает годовые назначения на 14,6 %.

Из общей суммы вышеуказанных поступлений, 1 134,2 млн.руб. или 96,1 % составили поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов. В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2014 года, поступление налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов превышено на 927,5 млн.руб. или почти в 5,5 раз.

Динамика поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов за 9 месяцев 2014 и 2015 годов представлена на рисунке 1.

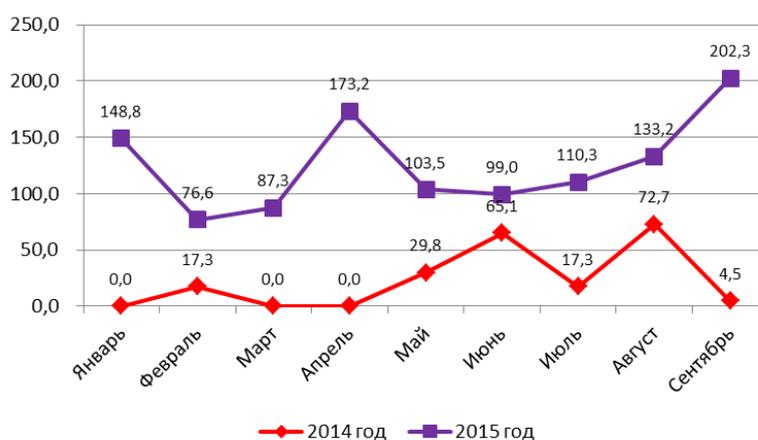


Рисунок 1. Динамика поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов за январь – сентябрь 2014 – 2015 годов, млн.руб.

На представленном графике также прослеживается тенденция к росту поступлений в областной бюджет налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов.

Поступление неналоговых доходов в областной бюджет за девять месяцев 2015 года превысило показатели кассового плана на соответствующий период на 141,7 млн.руб. или 22,4 %. В основном это обеспечено поступлением штрафов, санкций, возмещений ущерба в сумме на 148,9 млн.руб. превышающим показатели кассового плана, а также доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые на 17,4 млн.руб. превысили показатели кассового плана на 9 месяцев.

Не поступили в областной бюджет в полном объеме предусмотренные платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 13,6 млн.руб. и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – в сумме 12,3 млн.руб.

5. Поступление в областной бюджет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Архангельской области, за 9 месяцев 2015 года составило 23,1 млн.руб, что превышает годовые прогнозные показатели на 9,0 млн.руб. или на 64,2%.

Согласно информации, предоставленной министерством имущественных отношений Архангельской области по запросу контрольно-счётной палаты, в общей сумме поступивших доходов 22,8 млн.руб. составляют дивиденды по итогам работы акционерных обществ за 2014 год, из них: ОАО «Котласское ДРСУ» – 7,2 млн.руб., ОАО «Плесецкое дорожное управление» – 7,0 млн.руб., ОАО «Архангельскоблгаз» – 4,3 млн.руб., ОАО «Аэропорт «Архангельск» – 2,8 млн.руб., ОАО «Мезенское дорожное управление» – 1,3 млн.руб.

Кроме того, поступили пени в сумме 0,3 млн.руб. от ОАО «Агрофирма Вельская» в связи с нарушением сроков перечисления дивидендов в областной бюджет в 2014 году.

6. Доходы от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий поступили в областной бюджет в сумме 11,5 млн.руб., которые на 6,9 млн.руб. или в 2,5 раза превышают прогнозные показатели на 2015 год, а также объем поступлений за аналогичный период 2014 года (7,1 млн.руб.). Рост указанных поступлений к уровню 9 месяцев прошлого года составляет 62 %.

Согласно информации, предоставленной министерством имущественных отношений Архангельской области по запросу контрольно-счётной палаты, по итогам финансовой деятельности унитарных предприятий за 2014 год были начислены и за девять месяцев текущего года уплачены отчисления от прибыли ГУП АО «Фармация» в сумме 5,9 млн.руб., ГУП АО «Фонд имущества и инвестиций» - 3,3 млн.руб., ГУП «ИК «Архангельск» - 1,1 млн.руб., ГУП АО «Бюро технической инвентаризации» - 0,8 млн.руб., ГУП АО «Архангельскгражданпроект» - 0,4 млн.руб.

7. Объем поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 01.10.2015 составил 324,1 млн.руб. или 96% к плану кассовых назначений на девять месяцев 2015 года. В составе указанных платежей основную долю занимает плата за использование лесов, которая поступила в сумме 225,2 млн.руб.

Согласно Сведениям о доходах лесного хозяйства и их распределении по получателям (ф. 16-ОИП) за январь-сентябрь 2015 года, предоставленным министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области по запросу контрольно-счётной палаты, при запланированном отпуске древесины на 2015 год в объеме 1 200,0 тыс.куб.м, за девять месяцев текущего года отпущено 426,9 тыс.куб.м. или 35,6% от запланированного объема.

Средняя таксовая стоимость 1 куб.м. древесины за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, составила 62,1 руб./куб.м., при

запланированной на 2015 год средней таксовой стоимости 1 куб.м. древесины 75,0 руб./куб.м.

Согласно пояснительной записке к прогнозу ожидаемого исполнения областного бюджета по доходам от платы за использование лесов и причины не выполнения планового задания за 2015 год, предоставленной министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области по запросу контрольно-счётной палаты, снижение средней таксовой стоимости и ожидаемого объема отпуска древесины обусловлено следующими факторами:

а. Приостановление проведения аукционов на право заключения договора купли-продажи лесных насаждений в целях государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с решением Верховного суда Российской Федерации от 27.05.2015 о признании противоречащим федеральному законодательству подпункта б пункта 1 статьи 18 областного закона от 27.06.2007 № 368-19-ОЗ «О реализации органами государственной власти Архангельской области государственных полномочий в сфере лесных отношений».

б. Согласно особенностям заготовки древесины отдельными категориями лиц, установленным частью 4 статьи 29.1 Федерального закона от 29.06.2015 № 206-ФЗ «О внесении изменений в Лесной кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования регулирования лесных отношений» (далее по тексту – Закон № 206-ФЗ), вступившим в силу с 01.10.2015, допускается в лесничествах, лесопарках, расположенных на землях лесного фонда, осуществление заготовки древесины юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, относящимися к субъектам малого и среднего предпринимательства, на основании договоров купли-продажи лесных насаждений.

При этом частью 5 статьи 76 Закона № 206-ФЗ устанавливается порядок формирования платы по договору купли-продажи лесных насаждений, заключаемому с субъектами малого и среднего предпринимательства, которая устанавливается на основе начальной цены заготавливаемой древесины, определяемой как произведение минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений и коэффициента, устанавливаемого органами государственной власти субъектов Российской Федерации для определения расходов на обеспечение проведения мероприятий по охране, защите, воспроизводству лесов.

Методика расчета коэффициента для определения расходов на обеспечение проведения мероприятий по охране, защите, воспроизводству лесов утверждается Правительством Российской Федерации (часть 6 статьи 76 Закона № 206-ФЗ). В настоящее время указанная методика расчета коэффициента находится на стадии утверждения.

Согласно информации министерства лесопромышленного комплекса, в связи с задержкой утверждения указанной методики, объем использования лесов по договорам купли-продажи лесных насаждений, заключаемых по

результатам аукционов, прогнозируется, исходя из действующего законодательства, и ожидается в 2015 году в пределах 900,0 тыс.куб.м, средний размер превышений над минимальными ставками ожидается в размере 45,0 руб./куб.м., что ниже достигнутого на 01.10.2015 (62,1 руб./куб.м.).

Кроме того, во исполнение судебных решений осуществляется возврат из областного бюджета сумм арендной платы лесопользователям. Всего исковых заявлений по 52 делам на сумму 143,7 млн.руб. Ожидаемая сумма возврата арендной платы в 2015 году в пределах 100,0 млн.руб., за 9 месяцев 2015 года возвращено 28,8 млн.руб.

Согласно информации министерства, *«Всего от платы за использование лесов за 2015 год ожидаемый объем поступлений составляет 214,4 млн.руб., что ниже установленного задания на 163,3 млн.руб.»*. *Планируемый объем поступлений в 2015 году составлял 377,7 млн.руб.»*

8. В отчетном периоде доходы от компенсации затрат государства поступили в областной бюджет в сумме 31,8 млн.руб., что составляет 73,3 % к показателям кассового плана на 9 месяцев. Объем непоступивших доходов составил 11,6 млн.руб.

По запросу контрольно-счетной палаты отдельными главными администраторами указанных доходов представлены сведения о поступивших суммах:

Министерству промышленности и строительства Архангельской области поступило 5,2 млн.руб, из которых 5,1 млн.руб. – погашение дебиторской задолженности по компенсации затрат федеральному бюджету по строительству жилья для ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 гг.

Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области поступило 6,6 млн.руб., из которых 6,4 млн.руб. – возврат средств субсидий (в том числе необоснованно использованных средств, выявленных по результатам проведенных проверок), предоставленных юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с государственным регулированием тарифов на коммунальные услуги.

Министерству здравоохранения Архангельской области поступило 4,0 млн.руб., из которых 3,0 млн.руб. – возврат единовременной компенсационной выплаты отдельным категориям медицинских работников, переехавших в 2013 году на работу в сельские населенные пункты Архангельской области (4 чел.), 0,4 млн.руб. – возврат дебиторской задолженности прошлых лет в счет возмещения затрат на обучение в СГМУ, 0,1 млн.руб. – возврат единовременной денежной выплаты молодым специалистам в сфере здравоохранения за 2013 год.

Министерству агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области поступило 2,5 млн.руб. – возврат средств субсидий производителям сельскохозяйственной продукции.

Министерству экономического развития и конкурентной политики Архангельской области поступило 1,8 млн.руб., в том числе 0,4 млн.руб. – возврат средств субсидии на оплату первого лизингового платежа, 1,4 млн.руб. – возврат средств субсидий на создание собственного бизнеса.

Администрации Губернатора Архангельской области и Правительства Архангельской области поступило 7,1 млн.руб. в возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов арендаторами помещений, которые закреплены за ГКУ АО «Хозяйственное управление».

9. Объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба составил в сумме 370,9 млн.руб. или 167,1% к кассовому плану на 9 месяцев и 98,6% к годовому кассовому плану. Объем указанных поступлений за отчетный период выше поступлений за аналогичный период 2014 года на 42,9 млн.руб. или на 13,1%.

Основной объем поступления штрафных санкций обеспечен штрафами за правонарушения в области дорожного движения: 294,0 млн.руб. или 79,3 % от суммы поступивших штрафов. Показатели кассового плана на год по штрафам за правонарушения в сфере дорожного движения на отчетную дату выполнены на 98,4 %.

С учетом того, что исполнение доходной части областного бюджета в 2015 году по отдельным видам поступлений осуществляется опережающими темпами, прогноз поступлений по отдельным доходам увеличен на 21-й сессии Архангельского областного Собрания депутатов. Увеличение прогноза поступлений коснулось таких доходов, как: налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения и ряда других доходов. При этом следует отметить, что прогноз поступления налог на доходы физических лиц скорректирован в сторону снижения.

Безвозмездные поступления в консолидированный бюджет области за отчетный период составили 14 388,6 млн.руб. и превышают указанные поступления за 9 месяцев предыдущего года на 997,8 млн.руб. Кассовый план безвозмездных поступлений в консолидированном бюджете области на 2015 год выполнен на 78,6 %.

Из общей суммы безвозмездных поступлений:

- 13 593,7 млн.руб. – поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- 1 028,3 млн.руб. – поступления от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ»;
- 0,7 млн.руб. – безвозмездные поступления от негосударственных организаций;
- 21,1 млн.руб. – прочие безвозмездные поступления;
- «минус» 74,0 млн.руб. – перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм

налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

– «минус» 181,0 млн.руб. – доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов муниципальных образований и организаций с учетом возврата указанных остатков в федеральный бюджет.

Сведения о безвозмездных поступлениях от других бюджетов за девять месяцев 2014 и 2015 годов представлены в таблице 2 и на рисунке 2.

Таблица 2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за девять месяцев 2014 и 2015 годов

Показатель	9 месяцев 2014 г., млн.руб.	% к итогу	9 месяцев 2015 г., млн.руб.	% к итогу	Изменение (+ / -)	
					млн.руб.	пунктов
Дотации	6 425,3	50	6 783,7	50	358,4	0
Субсидии	2 118,8	17	1 326,4	10	-792,4	-7
Субвенции	2 668,9	21	2 471,3	18	-197,6	-3
Иные межбюджетные трансферты	1 617,7	13	3 011,9	22	1 394,2	10
Прочие безвозмездные поступления		0	0,4	0	0,4	0
<b>Итого</b>	<b>12 830,7</b>	<b>100</b>	<b>13 593,7</b>	<b>100</b>	<b>763,0</b>	<b>0</b>

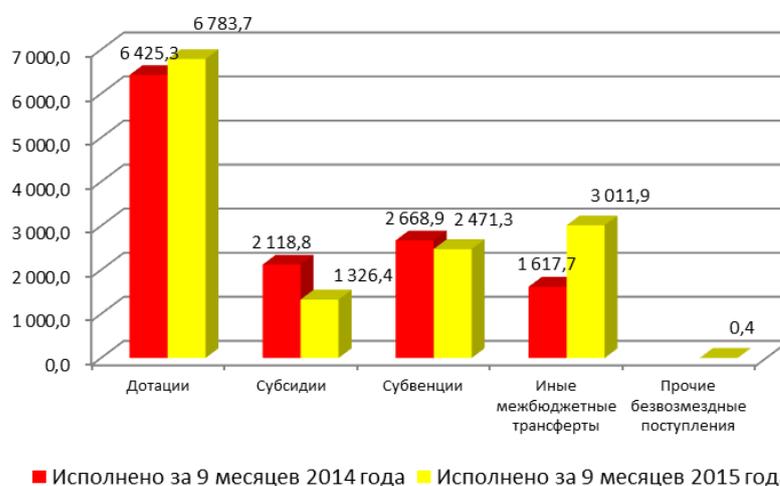


Рисунок 2. Безвозмездные поступления от других бюджетов за 9 месяцев 2014 г. – 9 месяцев 2015 г., млн.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 9 месяцев 2015 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года увеличились на 763,0 млн.руб. В частности, возрос объем поступления дотаций на 358,4 млн.руб. и иных межбюджетных трансфертов на 1 394,2 млн.руб. При этом объем поступления субсидий и субвенций сократился на 792,4 млн.руб. и 197,6 млн.руб. соответственно.

Увеличение объема поступления дотаций обусловлено увеличением объема поступления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности

на 934,7 млн.руб. Одновременно с этим сократилось поступление дотаций на сбалансированность бюджетов и дотаций, связанным с особым режимом функционирования закрытых административно-территориальных образований в общей сумме 576,4 млн.руб.

Основная причина сокращения субсидий заключается в снижении объема поступления субсидии на модернизацию региональных систем дошкольного образования на 421,9 млн.руб., субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства – на 166,2 млн.руб., субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – на 144,3 млн.руб. При этом увеличилось поступление ряда субсидий:

- субсидии на реализацию федеральных целевых программ – на 64,1 млн.руб.;

- субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – на 72,3 млн.руб.

Основная причина сокращения субвенций в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года заключается в снижении объема поступления субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в области лесных отношений (минус 235,9 млн.руб.). Вместе с тем увеличился объем поступления субвенции на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (+76,0 млн.руб.).

Рост поступления иных межбюджетных трансфертов обусловлен поступлением в текущем году межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности и на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства в общей сумме 1 278,0 млн.руб. В 2014 году указанные виды финансовой помощи в областной бюджет не поступали.

#### **4. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2015 года**

За 9 месяцев 2015 года министерством финансов Архангельской области доведены объемы финансирования расходов до главных распорядителей средств областного бюджета в сумме 47 516,5 млн.руб. при показателях кассового плана выплат на соответствующий период в сумме 47 583,4 млн.руб.

Кассовые расходы областного бюджета за отчетный период составили 46 547,3 млн.руб. или 68,5 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи на год, 97,8 % к показателям кассового плана на 9 месяцев 2015 года и 98,0 % к доведенным объемам финансирования. В течение 3 квартала расходы произведены в сумме 15 481,5 млн.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы областного бюджета сократились на 3 180,0 млн.руб. или на 6,4 %.

Группировка расходов областного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2014 и 2015 годов представлена на рисунке 3.

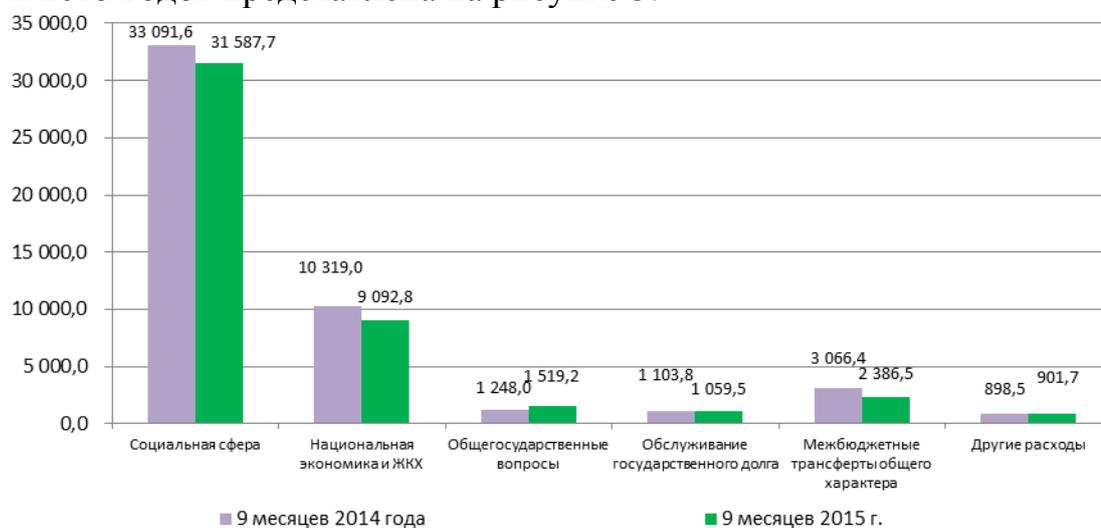


Рисунок 3. Расходы областного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов, млн.руб.

Наибольший объем расходов в отчетном периоде составили расходы на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт): 31 587,7 млн.руб. или 67,9 % всех расходов областного бюджета. Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 9 092,8 млн.руб., что составило 19,5 % от общего объема расходов.

Из рисунка видно, что снижение расходов бюджета произошло практически во всех отраслях, за исключением расходов на решение общегосударственных вопросов, которые увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 271,2 млн.руб. Расходы на обслуживание государственного долга и другие расходы (национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, охрана окружающей среды и средства массовой информации) не претерпели существенных изменений.

Расходы на решение общегосударственных вопросов возросли в результате:

- увеличения расходов администрации Губернатора Архангельской области и Правительства Архангельской области по подпрограмме «Обеспечение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу "одного окна", в том числе на базе многофункциональных центров» государственной программы «Эффективное государственное управление в Архангельской области (2014 – 2018 годы)» на 73,6 млн.руб.;

– увеличения расходов избирательной комиссии Архангельской области на 94,6 млн.руб., связанных в основном с проведением досрочных выборов Губернатора Архангельской области.

На рисунке 4 представлена группировка расходов областного бюджета за 9 месяцев 2015 года по видам расходов классификации расходов бюджетов.

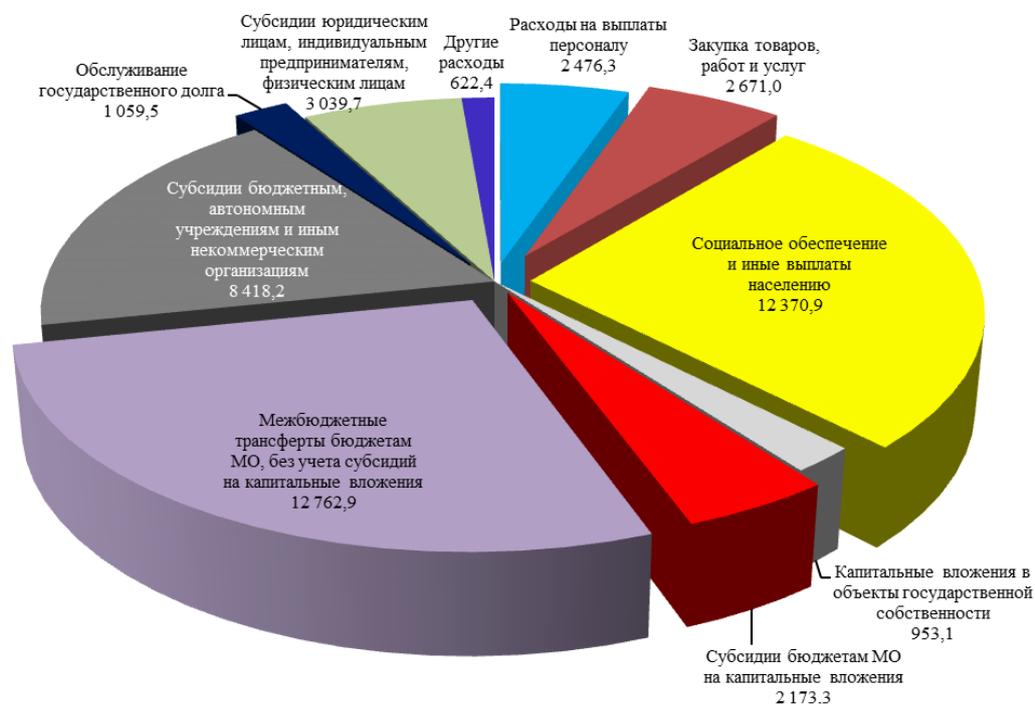


Рисунок 4. Расходы областного бюджета по видам расходов классификации расходов бюджетов, млн.руб.

Основной удельный вес расходов областного бюджета в отчетном периоде составляют расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Архангельской области (с учетом субсидий на осуществление капитальных вложений), которые составили 14 936,2 млн.руб. или 32,1 % всех расходов. Расходы на предоставление субсидий государственным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составляют 18,1 % всех расходов бюджета, на социальное обеспечение и иные выплаты населению направлено 26,6 % расходов. В составе расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению отражены также расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области в сумме 5 949,2 млн.руб.

На оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда непосредственно из областного бюджета в отчетном периоде направлено 2 415,9 млн.руб., что на 112,1 млн.руб. или 4,6 % больше, чем за аналогичный период прошлого года. Согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.10.2015, бюджетными и автономными учреждениями

произведены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 5 276,9 млн.руб., что на 104,1 млн.руб. или 2,0 % больше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Таким образом, общая сумма расходов на оплату труда с начислениями составила в отчетном периоде 7 692,8 млн.руб. (2 415,9 +5 276,9).

Контрольно-счетная палата отмечает низкий уровень исполнения областного бюджета (ниже 50 % к показателям сводной бюджетной росписи) по ряду подразделов бюджетной классификации. В частности:

– по подразделу «Водное хозяйство» использовано 22,2 млн.руб. бюджетных ассигнований из 68,3 млн.руб. запланированных сводной бюджетной росписью на 2015 год (по состоянию на 30.09.2015), что составляет 32,5 %. Причина заключается в отсутствии кассовых расходов за счет средств федерального бюджета на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2012 годах» (28,2 млн.руб. предусмотрены сводной бюджетной росписью);

– по подразделу «Жилищное хозяйство» расходы составили 1 412,6 млн.руб. из 3 261,7 млн.руб. предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2015 год (по состоянию на 30.09.2015), что составляет 43,3 %. Основная причина заключается в низком уровне использования средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ». Так, за 9 месяцев 2015 года исполнение составило 480,1 млн.руб. из 1 942,0 млн.руб. предусмотренных сводной бюджетной росписью. Данный факт обусловлен механизмом использования средств государственной корпорации;

– по подразделу «Стационарная медицинская помощь» расходы произведены в сумме 1 530,5 млн.руб. из 3 752,9 млн.руб. запланированных или 40,8 % по отношению к сводной бюджетной росписи, что объясняется отсутствием на отчетную дату кассовых расходов на строительство перинатального центра в г. Архангельске. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на эти цели сводной бюджетной росписью, составляет 1 106,9 млн.руб.

Оценивая исполнение областного бюджета главными распорядителями средств областного бюджета, отмечается низкий уровень исполнения областного бюджета агентством по развитию Соловецкого архипелага: из 208,5 млн.руб. предусмотренных бюджетных ассигнований, на отчетную дату использовано 20,2 млн.руб. или 9,7 %. Данный факт объясняется отсутствием расходов на строительство объектов государственной собственности Архангельской области в рамках государственной программы «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014 – 2019 годы)», в том числе по причине заключения большей части контрактов в III квартале 2015 года (см. п. 4.1. настоящего заключения).

#### 4.1. Расходы на реализацию государственных программ

По состоянию на 01.10.2015 в областном бюджете предусмотрены ассигнования в сумме 62 385,5 млн.руб. (91,9 % к показателям уточненной бюджетной росписи на 30.09.2015) на реализацию 22 государственных программ. Кассовым планом на 9 месяцев 2015 года расходы в рамках государственных программ утверждены в сумме 45 450,8 млн.руб. или 66,9 % к показателям утвержденной бюджетной росписи.

Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ на отчетную дату составили 44 515,8 млн.руб. или 71,4 % к уточненной бюджетной росписи на 2015 год. При общем исполнении государственных программ на уровне 71,4 % к уточненной бюджетной росписи, по 14 государственным программам допущен более низкий процент исполнения программных мероприятий. Государственные программы, уровень исполнения которых в отчетном периоде составил менее 65 % к уточненной бюджетной росписи, приведены на рисунке 5.



Рисунок 5. Государственные программы Архангельской области, уровень исполнения которых за 9 месяцев 2015 года составил менее 65 %

1. Наиболее низкий уровень выполнения программных мероприятий (10,6 % к уточненной сводной бюджетной росписи) сложился по государственной программе «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014-2019 года)».

Постановлением Правительства Архангельской области от 16.07.2013 № 314-пп «О государственной программе Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014-2019 годы)» (в ред. от 29.09.2015) в 2015 году на выполнение данной программы предусмотрено финансирование в сумме 339,1 млн.руб., из них 100,0 млн.руб. за счет средств федерального бюджета, 175,3 млн.руб. – областного бюджета и 63,8 млн.руб. за счет средств местного бюджета.

Согласно отчету об исполнении мероприятий государственной программы, кассовое исполнение за 9 месяцев 2015 года составило 34,0 млн.руб. или 10,0 % от общей суммы запланированных бюджетных ассигнований с учетом средств местного бюджета, из них 23,8 млн.руб. за счет средств областного бюджета и 10,3 млн.руб. за счет средств местного бюджета.

Причины низкого уровня использования средств, направленных на реализацию мероприятий данной программы, согласно отчету об исполнении мероприятий государственной программы Архангельской области, являются:

- внедрение механизма передачи межбюджетных трансфертов в местные бюджеты в объеме необходимой потребности в кассовых выплатах получателей средств местных бюджетов;
- отсутствие по ряду объектов авансирования работ;
- отсутствие переходящих объектов и низким темпом работ по строительству объектов.

Также следует отметить, что большая часть контрактов по реализации программных мероприятий данной государственной программы заключены в III квартале 2015 года.

По мнению контрольно-счетной палаты, указанные причины указывают на отсутствие эффективной организации работы по выполнению мероприятий государственной программы агентства по развитию Соловецкого архипелага, ГБУ АО «Дирекция по развитию Соловецкого архипелага», а также органов местного самоуправления.

Согласно плану реализации государственной программы сроки выполнения большей части мероприятий запланированы на конец 2015 года, что может не позволить достичь в полном объеме исполнения или привести к срыву реализации запланированных мероприятий и неэффективному использованию средств областного бюджета.

2. По государственной программе «Обеспечение качественным, доступным жильем и инженерной инфраструктуры населения Архангельской области (2014 – 2020 годы)» уровень выполнения программных мероприятий на 01.10.2015 составил 38,4 %: использовано 153,2 млн.руб. бюджетных ассигнований из запланированных 338,0 млн.руб.

Данная программа включает в себя 3 подпрограммы. На выполнение подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» предусмотрено 110,9 млн.руб., кассовый расход за 9 месяцев 2015 года отсутствует. Согласно пояснительной записке кассовые расходы отсутствуют в связи с внедрением механизма передачи межбюджетных трансфертов в местные бюджеты в объеме необходимой потребности в кассовых выплатах получателей средств местных бюджетов.

Следует отметить, что министерством промышленности и строительства Архангельской области, как ответственным исполнителем государственной программы, переносятся сроки и уменьшаются показатели реализации ряда программных мероприятий. В частности, по следующим мероприятиям:

– Обеспечение земельных участков дорожной инфраструктурой для строительства многоквартирных домов в VII жилом районе (ул. Стрелковая – ул. Карпогорская, длиной 1650 м) (проектирование и строительство)» (государственный контракт от 05.08.2015 № 0124200000615003127) и «Проектирование транспортных развязок в муниципальном образовании «Город Архангельск» (государственный контракт от 10.08.2015 № 0124200000615003124) срок реализации перенесен в связи с заключением контрактов на проектирование со сроками выполнения работ 31.03.2016;

– «Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой для строительства многоквартирных домов в VI-VII жилых районах (внутриквартальные сети) (проектирование и строительство)»: изменение сроков реализации связано с несогласованием технического задания на разработку проекта планировки со стороны мэрии г. Архангельска, в связи с чем будет рассмотрен вопрос о перераспределении лимитов;

– «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»: на конец года планируется обеспечить объектами инженерной инфраструктуры 120 земельных участков. Уменьшение показателя со 132-х связано с неготовностью муниципальных образований, получивших финансирование из областного бюджета, к выполнению мероприятий по созданию инженерной инфраструктуры к земельным участкам, предоставляемым многодетным семьям.

Также контрольно-счетная палата отмечает, что план реализации государственной программы на 2015 год министерством промышленности и строительства Архангельской области не размещен на официальном сайте Правительства Архангельской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», что является **нарушением п. 21 постановления Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299-пп «О порядке разработки и реализации государственных программ Архангельской области».**

Приведенные факты свидетельствуют о недостаточно эффективной организации работы по реализации мероприятий государственной программы как со стороны органов исполнительной власти Архангельской области, так и со стороны органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области.

3. Подпрограммой «Спорт Беломорья (2014 – 2020 годы)» государственной программы «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 - 2020 годы)» (в ред. от 02.06.2015 № 205-пп) запланировано мероприятие «капитальный ремонт физкультурно-оздоровительного комплекса МАСОУ «Строитель» (г. Северодвинск, ул. Юбилейная, д. 5)» в сумме 0,5 млн.руб. На

аналогичные расходы распоряжением Правительства Архангельской области от 28.04.2015 № 98-рп министерству по делам молодежи и спорту Архангельской области распределены средства за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области в сумме 7,0 млн.руб., по состоянию на 01.10.2015 исполнение составило 3,9 млн.руб.

Также постановлением Правительства Архангельской области от 25.08.2015 № 254-рп министерству по делам молодежи и спорту Архангельской области распределены средства резервного фонда Правительства Архангельской области для МО «Северодвинск» на устройство многофункциональной спортивной площадки МАСОУ «Строитель» (г. Северодвинск, ул. Юбилейная, д. 5).

Исходя из вышеизложенного, ответственным исполнителем – министерством по делам молодежи и спорту Архангельской области **недостаточно эффективно планируются мероприятия** по реализации государственной программы, поскольку возникает необходимость выделения средств из резервного фонда Правительства Архангельской области на мероприятие, запланированное государственной программой.

4. При сопоставлении данных, отраженных в Отчете об исполнении областного бюджета по реализации государственных, адресных и иных программ Архангельской области и непрограммных направлений деятельности за 9 месяцев 2015 года и Отчета об исполнении мероприятий государственной программы Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 - 2018 годы)» за 9 месяцев 2015 года, размещенном в КИАС Архангельской области, установлено отклонение в кассовом исполнении на сумму 0,4 млн.руб. (7 195,1 - 7 194,7 соответственно). Причины образования данного отклонения в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета и отчету об исполнении мероприятий государственной программы отсутствуют.

Указанный факт свидетельствует о **недостоверности формирования в указанной части отчета** об исполнении государственной программы министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области.

5. По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на реализацию государственной программы «Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области (2014 – 2018 годы)» произведены расходы в сумме 12,1 млн.руб. или 42,0 % к плану года, которые в виде субсидий направлены ГАУ АО «Управление информационно-коммуникационных технологий Архангельской области», в том числе 2,2 млн.руб. на создание центров управления, обработки, хранения видеoinформации и данных, которые учреждением использованы не были. При этом, согласно отчету о реализации государственной программы, выполнение мероприятия завершено 01.08.2015.

Указанные факты свидетельствуют о недостаточном уровне исполнении мероприятий государственной программы «Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области (2014 – 2018 годы)» за 9 месяцев 2015 года.

6. По мероприятию «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» подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем жителей Архангельской области» государственной программы «Обеспечение качественным, доступным жильем и инженерной инфраструктуры населения Архангельской области (2014 – 2020 годы)» согласно отчету об исполнении областной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2015 года, кассовые расходы составили 13,7 млн.руб. В отчете об исполнении мероприятий государственной программы за 9 месяцев 2015 года, размещенном в КИАС Архангельской области кассовые расходы на выполнение данного мероприятия отсутствуют.

Также по мероприятию «Предоставление доступного и комфортного жилья 60 процентам семей, проживающих в Архангельской области и желающих улучшить свои жилищные условия» указанной государственной программы согласно отчету за 9 месяцев 2015 года, размещенному в КИАС Архангельской области, кассовые расходы составили 41,9 млн.руб. Согласно отчету об исполнении областной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2015 года, кассовые расходы на выполнение данного мероприятия составили 28,2 млн.руб., что на 13,7 млн.руб. больше, чем отражено в КИАС Архангельской области.

Данные факты свидетельствуют о **недостоверности представленной отчетности по исполнению государственной программы** «Обеспечение качественным, доступным жильем и инженерной инфраструктуры населения Архангельской области (2014 – 2020 годы)» в КИАС Архангельской области, а также о недостаточно качественном составлении и представлении указанной отчетности ответственным исполнителем – министерством промышленности и строительства Архангельской области.

#### *4.2. Реализация мероприятий областной адресной инвестиционной программы*

Из показателей представленного в Минфин России отчета следует - государственная поддержка инвестиционных проектов Архангельской области за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации не осуществлялась.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета на 01.10.2015, на реализацию мероприятий, предусмотренных Федеральной адресной

инвестиционной программой (далее по тексту – ФАИП) в консолидированном бюджете Архангельской области утверждены расходы на сумму 26,9 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 22,0 млн.руб., из них в рамках программных мероприятий федеральных целевых программ (далее по тексту – ФЦП) 23,3 млн.руб., в том числе за счет федерального бюджета 21,6 млн.руб. Обозначенные средства предусмотрены муниципальным образованиям.

Кассовые расходы муниципальных образований по выполнению мероприятий, предусмотренных ФАИП, составили 23,2 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 20,8 млн.руб., из них на программные мероприятия 21,2 млн.руб. и 20,8 млн.руб. соответственно.

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 30.09.2015 в ОАИП на 2015 год внесено 7 изменений, в результате которых сумма финансирования объектов и мероприятий программы за счет средств областного бюджета увеличена на 52,8 млн.руб. и составляет 2 181,2 млн.руб.

По состоянию на отчетную дату исполнение областного бюджета в рамках ОАИП составило 1 142,4 млн.руб. или 52,4 % общей суммы предусмотренных ассигнований.

Согласно ОАИП на 2015 год, муниципальным образованиям Архангельской области предусмотрено предоставить средства областного бюджета на общую сумму 1 456,1 млн.руб. Планом кассовых выплат на 9 месяцев предусмотрено произвести финансирование в объеме 913,6 млн.руб. или 62,7% от утвержденных на год показателей.

Профинансированы расходы в сумме 885,2 млн.руб. или 60,8% от назначений на год, из них на:

- жилищное хозяйство из утвержденных расходов в сумме 732,4 млн.руб., профинансировано 421,4 млн.руб. или 57,5%, из них на строительство многоквартирных домов и приобретение жилых помещений профинансировано 416,2 млн.руб. из утвержденных 710,2 млн.руб.;

- коммунальное хозяйство: расходы составили 31,5 млн.руб. из утвержденных 134,6 млн.руб. или 23,4%. Необходимо отметить, что из 78,2 млн.руб. предусмотренных ассигнований отсутствуют кассовые выплаты по предоставлению межбюджетных трансфертов для муниципального образования «Приморский муниципальный район»;

- дошкольное образование – утверждено 255,5 млн.руб., исполнено 205,3 млн.руб. или 80,4% от назначений на год. Из обозначенного объема не использованы средства по строительству детского сада в Новодвинске (план 30,0 млн.руб., факт 24,4 млн.руб. или 81,4%), по приобретению детского сада в п. Коноша (план 13,0 млн.руб. факт 0) и строительству детского комбината в округе Майская Горка г. Архангельск (план 30,0 млн.руб., факт 0);

- общее образование – утверждено 220,5 млн.руб. на строительство шести общеобразовательных школ, одной школы искусств и строительство автогородков, исполнено 203,3 млн.руб. Не использованы запланированные

средства на строительство школ в п. Ерцево Коношского района, д. Ваймуша Пинежского района;

– массовый спорт – утверждено 107,6 млн.руб., исполнено 23,7 млн.руб., из них на «Строительство крытого катка с искусственным льдом ФОК «Звездочка» г. Северодвинск» из утвержденных 92,0 млн.руб. исполнение составило 17,6 млн.руб. или 19,2%.

Необходимо отметить, что приведенные данные не являются полной и достоверной характеристикой исполнения бюджета на объектах ОАИП, так как в составе отчета не приведены данные о выполнении бюджета на приведенных объектах за счет средств федерального бюджета и иных источников.

Согласно бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета, на капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности за счет всех источников утверждено на 2015 год 5 848,7 млн.руб., профинансированы расходы в сумме 3 126,4 млн.руб. или 53,4%, из них передано в бюджеты муниципальных образований 2 173,3 млн.руб. из утвержденных ассигнований в объеме 3 720,5 млн.руб. на год или 58,4%. Государственным учреждениям Архангельской области направлено 953,1 млн.руб. из утвержденных на год ассигнований в сумме 2 128,2 млн.руб. или 44,8%.

Таким образом, реализация программы капитальных вложений на отчетную дату осуществлялась не должным образом. Пояснения состояния финансирования объектов за счет всех источников, включая внебюджетные в составе пояснительной записки к отчету об исполнении областного бюджета не приведены.

Средства федерального бюджета использованы в сумме 1 063,3 млн.руб. из утвержденных на год ассигнований в сумме 1 614,5 млн.руб. или 65,9%.

Средства областного бюджета использованы в объеме 1 135,0 млн.руб. из утвержденных на год ассигнований в сумме 1 886,2 млн.руб. или 60,2%.

Необходимо отметить низкий уровень финансирования расходов на улучшение жилищных условий граждан Архангельской области за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ».

В разрезе главных распорядителей областного бюджета наибольший удельный вес расходов составляют расходы министерства ТЭК и ЖКХ Архангельской области - 43,1%, министерства промышленности и строительства Архангельской области - 33,8%, агентства по транспорту и связи Архангельской области – 19,4%.

Исполнение областного бюджета на капитальные вложения по главным распорядителям составило:

– министерство ТЭК и ЖКХ – 53,3% от утвержденных на год ассигнований на предоставление межбюджетных трансферов муниципальным образованиям Архангельской области по расходам на

жилищное хозяйство. Расходы за счет средств областного бюджета составили 416,2 млн.руб. из утвержденных на год 712,3 млн.руб., за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» направлено муниципальным образованиям 925,6 млн.руб. из утвержденных на год 1 807,4 млн.руб. или 51,2%;

– министерство промышленности и строительства – 53,7% от утвержденных на год ассигнований, из них предоставлены субсидии государственным бюджетным учреждениям на сумму 235,8 млн.руб. из утвержденных на год 911,7 млн.руб., на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным бюджетам направлено 826,7 млн.руб. из утвержденных на год 1 066,3 млн.руб.;

Из приведенных объемов расходы за счет средств федерального бюджета составили 402,4 млн.руб. или 87,4%, средства государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» израсходованы в сумме 2,4 млн.руб. из утвержденных на год ассигнований в объеме 540,6 млн.руб., средства областного бюджета израсходованы в сумме 657,6 млн.руб. из утвержденных на год ассигнований в сумме 977,0 млн.руб.;

– агентство по транспорту и связи израсходовало на дорожное строительство 701,7 млн.руб. из утвержденных 1 135,8 млн.руб. Из указанной суммы средства федерального бюджета составили 650,2 млн.руб. из утвержденных 1 081,1 млн.руб.;

– министерством образования и науки использовано 9,8 млн.руб. из 11,2 млн.руб. запланированных ассигнований;

– администрация Губернатора Архангельской области и Правительства Архангельской области – 10,6 млн.руб. из запланированных 22,9 млн.руб.;

– агентство по развитию Соловецкого архипелага из утвержденных на год ассигнований в сумме 181,0 млн.руб., расходов не производило.

Согласно бюджетной отчетности, на капитальные вложения в объекты жилищного хозяйства утверждены расходы в сумме 3 113,2 млн.руб., использованы средства на указанные цели в сумме 1 366,2 млн.руб. или 43,9%. Приведенные показатели свидетельствуют о низком уровне организации выполнения Указа Президента РФ в части улучшения жилищных условий граждан РФ. Поскольку обозначенные средства в основном направлены муниципальным образованиям (1 347,1 млн.руб. из утвержденных 2 539,9 млн.руб.), сведения об использовании переданных бюджетных средств муниципальными образованиями, о выполненных объемах работ на объектах, состоянии задолженности за выполненные работы в составе отчета не приводятся, что не позволяет сделать вывод об эффективности использования бюджетных средств.

На капитальные вложения в объекты коммунального хозяйства запланировано направить 232,5 млн.руб., профинансированы расходы только в сумме 31,5 млн.руб. или 13,5%.

На капитальные вложения в объекты дошкольного образования запланировано направить 615,4 млн.руб., из них муниципальным бюджетам 575,4 млн.руб. Фактически направлено 520,7 млн.руб. или 84,6%, из них муниципальным образованиям 480,7 млн.руб. или 83,5%. На капитальные вложения в общеобразовательные учреждения направлено бюджетам муниципальных образований 205,4 млн.руб. из утвержденных 221,3 млн.руб. Сведения о расходовании переданных средств муниципальными образованиями, объемах выполненных работ, состоянии расчетов за выполненные работы не приводятся.

За счет средств федерального бюджета на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности утверждены расходы в объеме 457,0 млн.руб., исполнено 362,4 млн.руб. или 79,3%, в том числе:

- коммунальное хозяйство: утверждено 50,0 млн.руб., исполнение отсутствует;
- дошкольное образование: утверждено 319,9 млн.руб., исполнено 275,4 млн.руб.;
- общее образование: утверждено 6,9 млн.руб., исполнено 6,9 млн.руб.;
- массовый спорт: утверждено 80,1 млн.руб., исполнено 80,1 млн.руб.

В составе материалов к отчету представлен Отчет об исполнении областного бюджета по бюджетным ассигнованиям на капитальные вложения в объекты государственной собственности Архангельской области (приложение № 38 к пояснительной записке), софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета. Согласно данному отчету за счет средств федерального бюджета осуществляется строительство (приобретение) трех объектов на общую сумму 52,1 млн.руб.:

- двух детских садов: г. Архангельск на сумму 35,0 млн.руб., д. Горка Муравьевская Вельского района на сумму 5,0 млн.руб.;
- строительство автомобильной дороги «Подъезд к п. Орлецы от автомобильной дороги Копачево-Ичково-Ступино» в сумме 12,1 млн.руб. (остаток средств федерального бюджета прошлого года).

Поскольку детские сады не могут являться государственной собственностью, так как обеспечение детей местами в детских дошкольных учреждениях, а, следовательно, их строительство или приобретение – полномочия муниципальных образований, показатели данного отчета не являются полными и достоверными.

Согласно данным бюджетной отчетности, государственным учреждениям Архангельской области на капитальные вложения направлено 953,1 млн.руб. из утвержденных на год 2 128,2 млн.руб. или 44,8%. Без учета 40,0 млн.руб., направленных на приобретение детских садов, в объекты государственной собственности направлено 913,1 млн.руб., из них за счет

федерального бюджета 660,9 млн.руб. из утвержденных на год 1 117,5 млн.руб., областного бюджета 249,8 млн.руб. из утвержденных на год 430,1 млн.руб., государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» - 2,4 млн.руб. из 540,6 млн.руб.

Из обозначенных сумм 701,7 млн.руб. из утвержденных на год 1 135,8 млн.руб. направлено на дорожное строительство, из них за счет средств федерального бюджета 650,2 млн.руб.

Кроме этого, за счет средств федерального бюджета строились или должны были строиться и другие объекты государственной собственности Архангельской области. Так, по объекту «Пристройка сценическо-зрительного комплекса к основному зданию и реконструкция существующего здания областного театра кукол, по адресу: г. Архангельск, пр. Троицкий, 5» по состоянию на 01.07.2015 за счет средств федерального бюджета доведено финансирование ГБУ АО «ГУКС» в сумме 13,5 млн.руб., однако средства не были перечислены указанному учреждению по причине невыполнения запланированных работ. Из утвержденных на данный объект расходов в сумме 97,3 млн.руб. объем выполненных работ по данным ГБУ АО «ГУКС» составил только 18,3 млн.руб., из них за третий квартал 18,1 млн.руб.

Соглашение между министерством промышленности и строительства и ГБУ АО «ГУКС» на выполнение работ по данному объекту заключено 26.01.2015 на сумму 83,9 млн.руб., от 14.07.2015 заключено дополнительное соглашение об увеличении расходов за счет средств федерального бюджета на сумму 13,5 млн.руб. В то же время финансирование в указанной сумме за счет средств федерального бюджета доведено по состоянию на 01.07.2015, что свидетельствует о **нарушении министерством промышленности Архангельской области ст. 79 БК РФ** в указанной части.

Учитывая, что контракт на выполнение работ заключен 30.04.2015, наличие финансирования и факт выполнения работ только в третьем квартале, следует сделать вывод о низком уровне организации работ на данном объекте.

Согласно представленному отчету об исполнении областного бюджета, ГБУ АО «ГУКС» является заказчиком 25-ти объектов на сумму согласно бюджетной росписи - 317,6 млн.руб. На 01.10.2015 доведено финансирование по 18 объектам на сумму 193,4 млн.руб., поступило средств 193,4 млн.руб.

Всего ГБУ АО «ГУКС» за 9 месяцев 2015 года за счет всех источников направлено 235,8 млн.руб. из утвержденных на год ассигнований в сумме 911,7 млн.руб. или 25,9%, что свидетельствует о низком уровне организации деятельности данного бюджетного учреждения, в особенности, в части выполнения переданных областным законом от 24.10.2014 № 200-11-ОЗ «О средствах областного бюджета, полученных за счет средств

государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда» полномочий в части осуществления жилищного строительства: из утвержденных 540,6 млн.руб. на указанные цели за 9 месяцев израсходовано только 2,4 млн.руб. или 0,4%.

Объем выполненных за 9 месяцев 2015 года работ по 8 объектам составил 189,8 млн.руб., приобретено два здания детских садов на 415,0 млн.руб.

Необходимо отметить по данным бухгалтерского учета ГБУ АО «ГУКС»:

Стоимость незавершенных строительством 63 объектов по состоянию на начало года отражена в бухгалтерском учете учреждения в сумме 1 431,7 млн.руб. В составе приведенного количества учтена часть объектов сданных в эксплуатацию или переданных муниципальным образованиям. Один из объектов – 196 кв. дом пр. Ленинградский учтен стоимостью «минус» 22,6 млн.руб.

Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала приведенные факты при проведении контрольных мероприятий, однако меры по наведению должного порядка по ведению учета, как следует из представленных данных, по настоящее время не приняты.

На реализацию мероприятий по строительству и приобретению объектов капитальных вложений за 9 месяцев 2015 года доведено финансирование за счет всех источников (федеральный, областной бюджеты, средства государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ») в сумме 862,3 млн.руб., в том числе за первый квартал 125,4 млн.руб. или 14,5% от суммы доведенных ассигнований за 9 месяцев, за полугодие 165,3 млн.руб. или 19,2%. Из обозначенной суммы за 9 месяцев по средствам государственной корпорации доведены ассигнования в третьем квартале на сумму 102,62 млн.руб., за счет областного бюджета – 452,6 млн.руб.

Одновременно с этим необходимо отметить, по данным бюджетной отчетности и представленных по запросу контрольно-счетной палаты сведений, остатки целевых средств федерального бюджета на капитальные вложения, не использованных в 2014 году, составляли 250,3 млн.руб., по состоянию на 01.10.2015 – 189,8 млн.руб. по объекту «Проектирование, сбор исходно-разрешительной документации, корректировка, экспертиза и строительство областной больницы в 62"а" квартале г. Архангельска».

Согласно представленным ГБУ АО «ГУКС» по запросу контрольно-счетной палаты сведениям по данному объекту: начало строительства 1993 год, стоимость незавершенного строительства на начало года 125,3 млн.руб., объем выполненных за 9 месяцев работ составил 61,1 млн.руб. из них в третьем квартале 27,9 млн.руб. или 67,6%, произведена оплата в сумме 60,9 млн.руб. Приведенные данные свидетельствуют о низком уровне организации работ на данном объекте и, как следствие, о неэффективном использовании бюджетных средств.

#### *4.3. Расходы областного бюджета на социальную сферу*

Расходы областного бюджета в отраслях социальной сферы (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) сводной бюджетной росписью утверждены в сумме 44 571,7 млн.руб. или 65,6 % от общей суммы бюджетных ассигнований.

Кассовое исполнение по состоянию на отчетную дату составило 31 587,7 млн.руб. или 70,9 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

##### *4.3.1. Расходы на образование*

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Образование» на 2015 год уточненной бюджетной росписью запланирован в размере 17 613,2 тыс.руб. На 01.10.2015 исполнено по разделу 13 335,0 тыс. руб., или 75,7 % к уточнённой сводной бюджетной росписи.

Расходы областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляют 7 главных распорядителей средств областного бюджета в рамках 8 государственных программ Архангельской области и региональной программы «Повышение уровня финансовой грамотности населения и развитие финансового образования в Архангельской области в 2014 – 2019 годах».

Основной объем расходов по разделу «Образование» приходится на государственную программу «Развитие образования и науки Архангельской области (2013 – 2018 годы)» - 12 622,7 тыс. руб. (94,6% общего объема расходов по разделу).

#### **Государственная программа Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области (2013-2018 годы)**

Общий объем расходов по программе сводной бюджетной росписью утвержден на 2015 год в сумме 17 993,4 млн.руб. (в ред. закона «Об областном бюджете» от 29.06.2015), в том числе кассовым планом на 9 месяцев предусмотрено 13 808,1 млн.руб. Общее исполнение по программе за отчетный период составило 13 370,3 млн. руб. или 74,3 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи.

Ответственным исполнителем госпрограммы является министерство образования и науки Архангельской области.

В госпрограмме (ред. от 15.09.2015) утверждены 11 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 41 показатель (индикатор) на уровне подпрограмм.

Наибольшая сумма годовых бюджетных ассигнований на реализацию указанной государственной программы предусмотрена на выполнение подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» - 12 194,6 млн.руб., из которых субвенция на реализацию образовательных программ бюджетам муниципальных образований Архангельской области составляет 11 483,7 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2015 министерством на реализацию общеобразовательных программ муниципальным образованиям перечислено

8 917,4 млн.руб. Кассовые расходы муниципальных образований на 01.10.2015 составили 8 641,4 млн. руб. или 75,3% к утвержденным годовым назначениям.

В рамках реализации госпрограммы министерство образования и науки Архангельской области перечисляет субсидии 90 подведомственным учреждениям. Информация о перечислении министерством образования и науки Архангельской области и расходовании подведомственными учреждениями субсидии в рамках исполнения госпрограммы представлена ниже:

млн.руб.

Виды субсидий	Кассовый план на 9 месяцев 2015 года	Перечислено министерством	Остаток на 01.01.2015 у подведомственных учреждений	Кассовый расход подведомственных учреждений	Остаток на 01.10.2015 у подведомственных учреждений
Всего, в т.ч.:	2 859,1	2 859,1	33,9	2 725,3	167,7
- субсидии на выполнение государственного задания	2 664,8	2 664,8	14,2	2 569,2	109,8
- субсидии на иные цели	194,3	194,3	19,7	156,1	57,9

По шести из семи подпрограмм государственной программы исполнение составило от 69% до 85%, то есть практически на уровне или выше среднего исполнения областного бюджета (68,5%).

Высокий уровень исполнения наблюдается по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» - 74,5%, что обусловлено предоставлением муниципальным образованиям субвенций на реализацию образовательных программ в объеме 8 917,4 тыс. руб. или 77,7% годовых плановых назначений.

Низкий уровень исполнения обеспечен по подпрограмме «Наследие М.В. Ломоносова в социально-экономическом и социокультурном развитии Архангельской области» - 59,4 %, что связано с нарушением плана реализации мероприятия «Субсидии государственному бюджетному учреждению Архангельской области «Научно-образовательный центр «Ломоносовский дом» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания при причине недостаточно качественного планирования.

По результатам исполнения государственной программы «Развитие образования и науки Архангельской области (2013-2018 годы) за 9 месяцев 2015 года, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

В течение отчетного периода изменения в государственную программу постановлениями Правительства Архангельской области вносились 8 раз в связи с приведением объемов финансирования в соответствие с законом «Об областном бюджете». Кроме того, внесены изменения в план реализации государственной программы в части

исключения и/или переноса на 4 квартал 2015 сроков выполнения мероприятий:

по мероприятию «Стимулирование инновационной деятельности в системе дошкольного, общего и дополнительного образования детей» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» выполняются с отставанием следующие показатели: «Количество реализуемых инновационных муниципальных программ развития образования» (план – 15, факт – 5) и «Количество реализуемых инновационных программ развития образовательных учреждений» (план – 10, факт – 6), что обусловлено низкой активностью муниципальных образований в связи с недостаточностью средств в местных бюджетах для обеспечения софинансирования;

по мероприятию «Предоставление единовременной выплаты молодым специалистам в сфере образования в связи с поступлением на работу» подпрограммы «Совершенствование системы предоставления услуг в сфере образования» в 2015 году планировалось предоставление единовременных выплат не менее чем 200 молодым специалистам в сфере образования. Изменениями в госпрограмму, внесенными постановлением Правительства Архангельской области от 10.02.2015 № 39-пп, численность получателей выплаты сокращена до 100 человек.

На реализацию мероприятия «Разработка проектно-сметной документации и выполнение ремонтных работ в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Архангельской области «Техникум судостроения и машиностроения» подпрограммы «Развитие среднего профессионального образования» в 2014 году выделены средства областного бюджета в размере 7 056,5 тыс.руб., кассовый расход составил 5 201,2 тыс.руб.

Показатель результата реализации мероприятия - завершение капитального ремонта в 2014 году. Согласно отчету об исполнении госпрограммы мероприятие завершено. Срок завершения – 30 декабря 2014 года. По мероприятию разработана проектно-сметная документация и выполнены ремонтные работы учебно-производственной мастерской, сварочного цеха, кровли учебно-производственных мастерских.

В 2015 году изменениями в госпрограмму, внесенными постановлением Правительства Архангельской области от 14.04.2015 № 129-пп, на реализацию мероприятия «Разработка проектно-сметной документации и выполнение ремонтных работ в государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении Архангельской области «Техникум судостроения и машиностроения» в 2015 году выделены средства областного бюджета в размере 5 355,3 тыс.руб.

В 1 полугодии 2015 года заявка на проведение ремонтных работ ГБПОУ Архангельской области «Техникум судостроения и машиностроения» включена в план-график, направлена в контрактное агентство Архангельской области. ГБУ АО «ГУКС» объявлен аукцион на ремонт токарного класса № 3 и сварочного класса № 2 учебно-

производственной мастерской и замену оконных блоков в учебно-производственных мастерских на сумму 5 118,7 тыс.руб.

В госпрограмме показатель результата реализации мероприятия «завершение капитального ремонта в 2014 году» заменен на «завершение капитального ремонта в 2015 году».

Таким образом, замена показателей результата реализации мероприятия не позволяет провести оценку эффективности реализуемых участниками госпрограммы мероприятий, а также принимаемых ими мер по выполнению целей и задач, в рамках которых предусмотрено достижение показателя.

Изменено наименование мероприятия «Осуществление государственных функций государственным бюджетным учреждением Архангельской области «Главное управление капитального строительства» по содержанию и охране объекта «Строительство художественного профессионального училища резьбы по кости № 27 в селе Ломоносово Холмогорского района Архангельской области» подпрограммы «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры системы образования в Архангельской области». Изменениями в госпрограмму, внесенными постановлением Правительства Архангельской области от 28.07.2015 № 306-пп, указанное мероприятие изменено на «Осуществление государственных функций государственным бюджетным учреждением Архангельской области «Главное управление капитального строительства» по содержанию и охране объектов» с предусмотренными в 2015 году расходами на его выполнение в размере 1 526,2 тыс.руб.

В ходе выполнения мероприятия предусмотрена оплата налогов, коммунальных услуг и услуг по охране объектов.

Мероприятие запланировано в рамках решения задачи № 2 подпрограммы «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры системы образования в Архангельской области», а именно «Развитие сети и создание современных условий в муниципальных общеобразовательных организациях и муниципальных образовательных организациях дополнительного образования муниципальных образований Архангельской области».

Целью подпрограммы 7 является развитие сети и создание современных условий в образовательных организациях, реализующих программы дошкольного, общего и дополнительного образования, обеспечение государственных гарантий доступности дошкольного и общего образования, а также дополнительного образования в Архангельской области.

Таким образом, имеет место не согласованность цели и задач подпрограммы с реализуемым мероприятием. Также нечеткая формулировка, как «создание современных условий» допускает произвольное толкование, что затрудняет оценку достижения цели указанной подпрограммы.

Исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее по тексту – Указ № 597) министерством образования и науки Архангельской области характеризуется следующими данными.

Категории работников	Средняя заработная плата за 2014 год, руб.	Целевой показатель на 2015 год, руб.	Отношение к средней ЗП (план), %	Средняя заработная плата, руб. за 9 месяцев 2015 (факт)	Отношение к средней ЗП (факт), %	Процент роста к 2014 году (%)
А	1	2	3	4	$5=4/2*100$	$6=4/1*100$
Педагогические работники учреждений общего образования	33 631,20	35 127,10	100	34 439,80	98	2,4
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	25 852,60	27 434,30	100	26 366,40	96	2,0
Преподаватели и мастера производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования	27 513,60	28 102,00	80	29 027,50	83	5,5

Не всеми муниципальными образованиями Архангельской области выдерживается средняя заработная плата, установленная соглашениями о доведении средней заработной платы отдельных категорий работников образовательных учреждений до уровня средней заработной платы, предусмотренной в Указе № 597, заключенными между министерством образования и науки Архангельской области, муниципальными образованиями и государственными образовательными учреждениями (далее – соглашение).

По информации, представленной министерством образования и науки Архангельской области, из 26 муниципальных образований Архангельской области, 11 муниципальных образований достигли установленных соглашениями уровней заработной платы по всем категориям педагогических работников, определенным Указом Президента РФ в полном объеме. **Не достигли показателя Вельский, Каргопольский, Котласский, Няндомский, Шенкурский муниципальные районы, города Архангельск, Северодвинск, Котлас, Новодвинск, Коряжма, Мирный.**

**В 12 из 26 муниципальных образований не выдерживается средняя заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений: Каргопольский, Котласский, Няндомский, Онежский, Приморский, Устьянский, Шенкурский муниципальные районы, города Архангельск, Котлас, Новодвинск, Коряжма, Мирный.**

Следует отметить, что в целом исполнение значений средней заработной платы отдельных категорий работников образовательных учреждений Архангельской области, определенных в Указе № 597

министерством образования и науки Архангельской области достигнуто за счет выполнения и перевыполнения отдельными муниципальными образованиями и государственными образовательными учреждениями показателей значений средней заработной платы, установленных соглашениями.

В соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» (далее по тексту – Указ № 599) необходимо обеспечить достижение к 2016 году 100-процентного уровня доступности дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет, принять действенные меры, направленные на ликвидацию очередей в дошкольные образовательные учреждения, предусмотрев расширение форм и способов получения дошкольного образования.

Значение показателя «Доля детей в возрасте от трех до семи лет, обеспеченных услугами дошкольного образования» госпрограммы на 2015-2016 годы установлено на уровне 100 %. Согласно отчету об исполнении мероприятий госпрограммы за 9 месяцев 2015 года, 99 % детей в возрасте от 3 до 7 лет обеспечены услугами дошкольного образования, что соответствует плановым значениям показателя на 9 месяцев 2015 года.

#### *4.3.2. Расходы на физическую культуру и спорт*

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» за отчетный период составили 441,9 млн.руб. или 72,5 % к уточненной сводной бюджетной росписи на 30.09.2015.

Исполнение расходов по разделу обеспечивают 2 главных распорядителя средств областного бюджета: министерство по делам молодежи и спорту Архангельской области – 336,1 млн.руб. в части развития физической культуры и спорта, молодежной политики и гражданско-патриотическому воспитанию граждан, министерство промышленности и строительства Архангельской области - 105,8 млн.руб. в части осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

Основной объем расходов за отчетный период по разделу составили расходы на реализацию государственной программы «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)» - 430,8 млн.руб. или 97,5 % общей суммы расходов по разделу.

Расходы по подразделу «Массовый спорт» за отчетный период составили 146,7 млн.руб. или 56,8 % к уточненной сводной бюджетной росписи. Большая часть расходов по подразделу осуществлена в рамках реализации мероприятий государственной программы «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение

эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)» - 138,6 млн.руб. или 94,5 %.

Расходы по подразделу «Спорт высших достижений» за отчетный период составили 295,2 млн.руб. или 84,1 % к уточненной сводной бюджетной росписи. Основная доля расходов по подразделу осуществлена в рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)» - 292,2 млн.руб. или 99,0 %.

В ходе анализа выполнения мероприятий предусмотренных подпрограммой «Спорт Беломорья (2014-2020 годы)» государственной программы «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)» установлено следующее.

1. По мероприятию «Обеспечение повышения квалификации и переподготовки тренеров-преподавателей детско-юношеских спортивных школ муниципальных образований Архангельской области (в том числе олимпийского резерва) и специалистов государственных учреждений физической культуры и спорта, переподготовки спортивных судей» за счет средств местных бюджетов предусмотрены расходы в сумме 450,0 тыс.руб. Согласно отчету о реализации государственной программы, кассовых расходов из местных бюджетов не произведено. В то же время, количество квалифицированных специалистов по физической культуре и спорту прошедших повышение квалификации переподготовку составило 234 чел. (план на 9 месяцев 225 чел.).

2. На реализацию мероприятия «Гранты тренерам, специалистам физической культуры и спорта, муниципальным учреждениям и организациям физкультурно-спортивной направленности, спортивным клубам, общественным объединениям на лучшую организацию физкультурно-спортивной работы» кассовые расходы составили в общей сумме 1,5 млн.руб. или 100,0 % к плану года. Планом мероприятий программы утверждено выделение не менее 20 грантов на лучшую организацию физкультурно-спортивной работы. При этом при использовании суммы годовых назначений, согласно отчету министерства по делам молодежи и спорта Архангельской области фактически выделено всего 15 грантов, при плане 20.

3. На реализацию мероприятия «Развитие приоритетных для Архангельской области видов спорта, а также базовых олимпийских, сурдлимпийских, паралимпийских, неолимпийских видов спорта» из областного бюджета выделено 1,2 млн.руб. или 100,0 % к плану года, которые в виде межбюджетных трансфертов предоставлены местным бюджетам. Кроме того, за счет средств местных бюджетов на реализацию указанных мероприятий на 2015 год предусмотрено 3,2 млн.руб.

Согласно отчету министерства по делам молодежи и спорта Архангельской области, кассовые расходы из местных бюджетов составили 0,9 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме за счет средств местных бюджетов, что составило 27,1 % к плану года.

Следует отметить, что согласно плану мероприятий программы количество муниципальных образования Архангельской области, получивших субсидии на развитие приоритетных видов спорта на 2015 год должно составить 15 ед. Фактически перечислена сумма в 14 муниципальных образований. Таким образом, план мероприятий программы на 2015 год в части распределения средств в 15 муниципальных образований на реализацию мероприятия «Развитие приоритетных для Архангельской области видов спорта, а также базовых олимпийских, сурдлимпийских, паралимпийских, неолимпийских видов спорта» министерством по делам молодежи и спорта Архангельской области обеспечен не в полном объеме.

#### *4.3.3. Расходы на культуру и кинематографию*

Расходы по разделу «Культура и кинематография» за отчетный период составили 521,6 млн.руб. или 68,8% к уточненной сводной бюджетной росписи. Предусмотренные бюджетные ассигнования по данному разделу исполнены главным распорядителем средств областного бюджета – министерством культуры Архангельской области в сумме 460,6 млн.руб. и министерством промышленности и строительства Архангельской области в сумме 61,0 млн.руб.

Основной объем расходов по разделу произведен в рамках государственной программы «Культура Русского Севера (2013 – 2020 годы)»: 476,3 млн.руб. или 68,6 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Законом «Об областном бюджете» (в ред. от 29.06.2015) утверждены бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы в сумме 845,2 млн.руб. Отклонение от утвержденных бюджетных ассигнований согласно госпрограмме составляет 195,7 млн.руб. по мероприятию «Пристройка сценическо-зрительного комплекса к основному зданию и реконструкция существующего здания Архангельского областного театра кукол по адресу: г. Архангельск, просп. Троицкий, д. 5.» (средства федерального бюджета). Данные бюджетные средства предусмотрены в госпрограмме для обеспечения уровня софинансирования в целях получения средств из федерального бюджета.

В 2015 году изменения в целевые показатели не вносились.

Согласно «Отчету об исполнении мероприятий государственной программы...» размещенном в государственной информационной системе Архангельской области «Комплексная информационно-аналитическая система Архангельской области» (далее – «КИАС») исполнение госпрограммы по состоянию на 01.10.2015 составило за счет средств областного и федерального бюджета 596,6 млн.руб. или 57,3 % к уточненной бюджетной росписи.

В представленном Отчете об исполнении мероприятий госпрограммы за 9 месяцев 2015 года, о реализации мероприятий госпрограммы по графе 15 «освоено» отражен объем финансирования в размерах указанных по графе 5 «кассовые расходы».

Согласно инструкции по заполнению шаблона итоговых результатов реализации программы, (Приложение № 8 к Порядку разработки и реализации государственных программ Архангельской области, утвержденному постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299-пп), в графе 15 «Освоено» отражаются объемы финансирования за счет всех источников по фактически выполненным работам. В связи с этим, **отраженные в графе 15 «Освоено» результаты реализации мероприятий подпрограмм являются недостоверными.**

Так, согласно представленной информации об исполнении госпрограммы по запросу контрольно-счетной палаты, фактические расходы составили:

млн.руб.

Мероприятие госпрограммы	Исполнено министерством	Фактическое исполнение с учетом исполнения подведомственными учреждениями	Указано в гр.15 «Освоено»	Отклонение
А	1	2	3	4
1.1. Реализация мер популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия	3,9	3,5	3,9	- 0,4
2.1. Развитие библиотечного дела	71,7	68,5	71,7	- 3,2
2.2. Развитие музейного дела	182,7	174,0	182,7	- 8,7
2.3. Развитие профессионального искусства и народного творчества	245,0	216,4	245,0	- 28,6

Отсутствует выполнение показателей и кассовых расходов:

– «Подключение к сети «Интернет» муниципальных общедоступных библиотек и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки»: предусмотрено за счет средств федерального бюджета 0,6 млн.руб.;

– «Повышение средней заработной платы работников сферы культуры»: предусмотрено за счет средств областного бюджета 3,1 млн.руб.

Низкое выполнение госпрограммы наблюдается по мероприятиям:

– «Реализация мер популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия»: использовано 2,9 млн.руб. из предусмотренных 7,9 млн.руб.,

– «Капитальный ремонт, реконструкция и строительство объектов культуры и образования в сфере культуры и искусства Архангельской области пристройка сценическо-зрительного комплекса к основному зданию и реконструкция существующего здания Архангельского областного театра

кукол по адресу: г. Архангельск, просп. Троицкий, д.5»: использовано 31,2 млн.руб. средств областного бюджета из предусмотренных средств областного бюджета в сумме 83,9 млн.руб., средств федерального бюджета в сумме 195,7 млн.руб.

В отчетном периоде нарушен план исполнения показателя «Количество объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, расположенных на территории Архангельской области, на которые установлены информационные надписи; единиц» по мероприятию «Реализация мер популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия»: выполнение составило 61,1% (33 из 54 ед.) в связи с труднодоступностью объектов культурного наследия, на которые необходимо установить информационные надписи. В настоящее время работа по установке информационных надписей организована. Плановые показатели будут достигнуты до конца текущего года.

Сведения о перечислении министерством культуры Архангельской области бюджетных средств в форме субсидий, расходовании подведомственными учреждениями субсидий по состоянию на 01.10.2015 года представлены ниже:

млн.руб.

Виды субсидий	Кассовый план на 9 мес. 2015	Перечислено министерством	Остаток на 01.01.2015 у подведомственных учреждений	Кассовый расход подведомственных учреждений на 01.10.2015	Остаток на 01.10.2015 у подведомственных учреждений
Всего, в т.ч. по видам субсидий	533,8	533,8	25,5	491,2	52,0
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	509,7	509,7	5,1	462,3	36,4
Субсидии на иные цели	24,1	24,1	20,4	29,0	15,5

Кассовый расход подведомственных учреждений на выполнение установленного государственного задания составил 462,3 млн.руб. (89,7% от утвержденных в ПХД), субсидии на иные цели 29,0 млн.руб. (65,1%).

Контрольно-счетной палатой отмечено выполнение установленного государственного задания менее чем на 50 %:

– ГОБУК АО «Архангельский областной краеведческий музей»: показатель «Осуществление реставрации и консервации музейных предметов и музейных коллекций, книжных памятников», единица измерения «Количество музейных предметов, музейных коллекций, книжных памятников, прошедших реставрацию и консервацию, ед.» - 43,3%;

– ГОБУК АО «Вельский краеведческий музей им. В.Ф. Кулакова»: показатель «Формирование и учёт Музейного фонда Российской

Федерации», единица измерения «Количество музейных предметов, ед.» - 26%;

– ГОБУК АО «Архангельская областная детская библиотека им. А.П. Гайдара»: показатель «Методическая работа в установленной сфере деятельности», единица измерения «Количество мероприятий, ед.» - 33,3%;

– ГОБУК АО «Архангельская областная научная ордена «Знак Почета» библиотека им. Н.А. Добролюбова»: показатель «Методическая работа в установленной сфере деятельности», единица измерения «Количество изданий, ед.» - 40%.

Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, за 2015 год по состоянию на 01.10.2015 министерством культуры Архангельской области перечислены бюджетным и автономным учреждениям в сумме 24,1 млн.руб. Подведомственными учреждениями израсходованы субсидии на иные цели в сумме 29,0 млн.руб., с учетом остатка на 01.01.2015 - 20,3 млн.руб. Остаток на 01.10.2015 составил 15,5 млн.руб.

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

Категория работников	Средняя заработная плата за 2014 год	Значения целевых показателей в 2015 году, в соответствии с «дорожными картами»		Средняя заработная плата, за 9 месяцев 2015 год		Процент роста к 2014 году (%)
		руб.	Отношение к средней зарплате по экономике, % (35 274,1 руб.)	руб.	Отношение к средней зарплате (уровень), % (35 274,5 руб.)	
Среднемесячная заработная плата работников учреждений культуры, расположенных на территории Архангельской области (с учетом федеральных учреждений), рублей	23787,25	24070,03	68,2	-	-	
в том числе: среднемесячная заработная плата работников государственных и муниципальных учреждений культуры, расположенных на территории Архангельской области, рублей	22432,76	22746,82	64,5	22702,45	64,4	1,2

По данным мониторинга, средняя заработная плата работников государственных и муниципальных учреждений культуры, расположенных на территории Архангельской области за январь - сентябрь 2015 года составила 22 702,45 руб. при предусмотренном в «дорожной карте»

показателе в 22 746,82 руб. Рост к 2014 году среднемесячной заработной платы составил 1,2%.

#### *4.3.4. Расходы на здравоохранение*

Расходы областного бюджета по разделу «Здравоохранение» за отчетный период составили 8 926,0 млн.руб. или 64,7 % к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.09.2015.

Исполнение бюджета по разделу в отчетном периоде обеспечивалось: министерством здравоохранения Архангельской области в сумме 8 754,5 млн.руб., что составляет 98,08% от общего объема расходов по разделу «Здравоохранение». Уровень исполнения составил 71,8 % к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью;

министерством промышленности и строительства Архангельской области в сумме 171,5 млн.руб., что составляет 10,82 % к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Объем расходов по разделу «Здравоохранение» за 9 месяцев 2015 года общем объеме расходов составил 19,2%.

Из общего объема ассигнований, предусмотренных по разделу «Здравоохранение», в отчетном периоде направлено на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Архангельской области (2013 – 2020 годы)» 8 736,0 млн.руб. или 97,9 % общего объема расходов по разделу.

Законом «Об областном бюджете» (в ред. от 29.06.2015) на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие здравоохранения Архангельской области (2013-2020 годы)» предусмотрены ассигнования на 2015 год в сумме 12 705,9 млн.руб., что соответствует объему финансирования за счет средств федерального и областного бюджетов на 2015 год, установленному постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 462-пп (в ред. от 15.09.2015). В целом государственная программа исполнена в сумме 9 372,5 млн.руб. или 74% от годового объема финансирования и 99,9% к плану кассовых выплат на 9 месяцев 2015 года.

Учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области, перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 2 017,6 млн.руб. и субсидии на иные цели в сумме 175,0 млн.руб. Остаток средств на лицевых счетах подведомственных учреждений на конец отчетного периода составил 214,7 млн.руб., в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 181,7 млн.руб. и субсидии на иные цели – 33,0 млн.руб.

Ниже представлена информация о размере средней заработной платы работников государственных медицинских организаций Архангельской области за 9 месяцев 2015 года:

Категория работников	СМЗП <sup>2</sup> (в руб.)		Темп роста СМЗП к предыдущему году в %		Соотношение СМЗП работников к СМЗП в Архангельской области в %		Среднесписочная численность работников	
	по «дор. карте» <sup>3</sup>	за отч. период	по «дор. карте»	за отч. период	по «дор. карте»	за отч. период	по «дор. карте»	за отч. период
Врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)	50 046,7	52 713,8	100	105,3	141,9	149,40	4 160	4 122
Средний медицинский (фармацевтический) персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг	27 972,7	28 366,8	102,8	104,2	79,30	80,40	12 681	12 537
Младший медицинский персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг	18 483,8	17 149,9	113,8	105,6	52,40	48,60	5 800	5 174

За отчетный период не обеспечено достижение показателя, утвержденного «дорожной картой», по соотношению среднемесячной заработной платы к среднемесячной заработной плате в Архангельской области категории работников «младший медицинский персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг». Установленный «дорожной картой» показатель 52,4%, достигнутое значение за отчетный период – 48,6% от среднемесячной заработной платы Архангельской области.

Установленный «дорожной картой» на 2015 год размер среднемесячной заработной платы по категории работников «Врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)», в отчетном периоде не достигнут в 34 медицинских организациях из 68 (50%). Наименьшее значение зафиксировано у следующих учреждений:

– ГАУЗ АО «Санаторий Сольвычегодск» - 30 786,11 руб. или 61,5% от утвержденного значения;

<sup>2</sup> Среднемесячная заработная плата

<sup>3</sup> «дорожная карта» в редакции распоряжения Правительства Архангельской области от 21.05.2015 № 130-рп

- ГБУЗ ПО «Архангельская городская больница № 12» - 32 781,46 руб. или 65,5%;
- ГБУЗ АО «Детский санаторий «Лесная поляна» - 35 311,11 руб. или 70,6%.

Среднее значение показателя в целом по Архангельской области достигнуто за счет следующих медицинских организаций:

- ГАУЗ АО «Котласская городская стоматологическая поликлиника» - 78 586,11 руб. или 157%;
- ГАУЗ АО «Северодвинская стоматологическая поликлиника» - 75 174,44 руб. или 150,2%;
- ГБУЗ АО «Северодвинский родильный дом» - 68 819,44 руб. или 137,5%.

Установленный «дорожной картой» на 2015 год размер среднемесячной заработной платы по категории работников «Средний медицинский (фармацевтический) персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг» в отчетном периоде не достигнут в 30 медицинских организациях из 66 (45,5%). Наименьшее значение зафиксировано у следующих учреждений:

- ГАУЗ АО «Санаторий Сольвычегодск» - 17 731,25 руб. или 63,4% от утвержденного значения;
- ГБУЗ ПО «Архангельская городская больница № 12» - 21 772,53 руб. или 77,8%;
- ГБУЗ АО «Коношская ЦРБ» - 22 528,35 руб. или 80,5%.

Наиболее высокое значение показателя отмечается у следующих медицинских организаций:

- ГБУЗ АО «Северодвинская станция скорой медицинской помощи» - 39 127,83 руб. или 139,9%;
- ГАУЗ АО «Котласская городская стоматологическая поликлиника» - 36 291,81 руб. или 129,7%;
- ГАУЗ АО «Северодвинская стоматологическая поликлиника» - 35 566,08 руб. или 127,2%.

Установленный «дорожной картой» на 2015 год размер среднемесячной заработной платы по категории работников «Младший медицинский персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг» в отчетном периоде не достигнут в 42 медицинских организациях из 66 (63,6%). Наименьшее значение зафиксировано у следующих учреждений:

- ГБУЗ АО «Коношская ЦРБ» - 11 982,80 руб. или 64,9%;
- ГБУЗ АО «Каргопольская ЦРБ имени Н.Д. Кировой» - 12 472,35 руб. или 67,5%;
- ГБУЗ АО «Детский санаторий «Лесная поляна» - 12 841,03 руб. или 69,5%.

Наиболее высокий показатель отмечается у следующих медицинских организаций:

- ГБУЗ АО «Северодвинская станция скорой медицинской помощи» - 27 003,91 руб. или 146,2%;
- ГБУЗ АО «Архангельская станция скорой медицинской помощи» - 26 182,26 руб. или 141,7%;
- ГАУЗ АО «Архангельский клинический кожно-венерологический диспансер» - 24 850 руб. или 134,5%.

Таким образом, целевые значения для заработной платы, установленные в соответствии с задачами поставленными Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597, в отчетном периоде не достигнуты по категории работников «Младший медицинский персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг».

#### *4.3.5. Расходы на социальную политику*

Расходные обязательства по разделу «Социальная политика» исполнены за 9 месяцев 2015 года на сумму 8 363,3 млн.руб., что составило 70,8 % к показателям уточнённой сводной бюджетной росписи.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» расходы составили 32,5 млн.руб. или 57,1% к уточнённой сводной бюджетной росписи, по подразделу «Социальное обслуживание населения» – 1 469,8 млн.руб. или 73,4%, по подразделу «Социальное обеспечение населения» – 6 072,2 млн.руб. или 71,7 %, по подразделу «Охрана семьи и детства» – 662,9 млн.руб. или 61,4 %, по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» – 125,8 млн.руб. или 64,8 %.

На реализацию мероприятий государственной программы Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп направлено 7 195,1 млн.руб. (72,4%).

Исполнение расходов областного бюджета по разделу «Социальная политика» осуществляли 5 главных распорядителей средств областного бюджета.

Министерством образования и науки Архангельской области направлено 740,1 млн.руб. (62,2%) в части реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области (2013 – 2018 годы)» из них на:

- компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования 224,9 млн.руб. (54,9%),
- содержание, обучение, воспитание и социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья 514,1 млн.руб (66,1%).

Министерством здравоохранения Архангельской области направлены бюджетные средства на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами, а также специализированными

продуктами лечебного питания в сумме 421,9 млн.руб. (87,7% к уточнённой сводной бюджетной росписи).

Министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области расходные обязательства по разделу исполнены на сумму 7 158,7 млн.руб. (72,0% к уточнённой сводной бюджетной росписи).

Отсутствуют кассовые расходы по мероприятиям государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2015 годы, на реализацию которой предусмотрено за счет средств федерального бюджета 4,0 млн.руб. на оборудование доступа в здание для инвалидов и других МГН, по установке специальных санузлов. Размер субсидии из федерального бюджета утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.05.2015 № 797-р. Лимиты бюджетных обязательств из федерального бюджета и предельные объемы финансирования доведены 06.08.2015 и 13.08.2015 соответственно.

Низкий уровень исполнения наблюдается по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (10,3 %) и на улучшение социально-бытового положения отдельных категорий ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, не имеющих оснований для обеспечения жильем в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов» (31,5%). Это обусловлено тем, что получатели (ветераны и инвалиды) медленно подбирают жилплощадь, удовлетворяющую их потребностям. Кроме того, ежегодно уточняются списки получателей, и повторно осуществляется проверка документов. Данные выплаты носят заявительный характер.

Финансовое обеспечение государственной программы «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)» за 9 месяцев 2015 года в разрезе подпрограмм представлено ниже:

млн.руб.

Наименование	2014 год			2015 год			
	Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.09.2014 <sup>4</sup>	Исполнено на 01.10.2014	% исполнения к росписи	Утверждено в госпрограмме в ред. 04.08.2015	Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.09.2015	Исполнено на 01.10.2015	% к росписи
Государственная программа Архангельской области "Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)"	1 902,9	6 858,2	360,4	9917,5	9 931,5	7 195,1	72,4

<sup>4</sup> В 2014 году данные указаны без подпрограммы «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области»

Наименование	2014 год			2015 год			
	Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.09.2014 <sup>4</sup>	Исполнено на 01.10.2014	% исполнения к росписи	Утверждено в госпрограмме в ред. 04.08.2015	Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.09.2015	Исполнено на 01.10.2015	% к росписи
Подпрограмма "Организация работы государственных учреждений Архангельской области по выполнению плана деятельности, государственного задания в сфере социальной защиты и социального обслуживания населения"	1 844,8	1 400,7	75,9	1992,7	1 992,7	1 455,6	73,0
Подпрограмма "Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области"	7,0	4 970,4	70 957,6	7362,4	7 362,4	5 305,7	72,1
Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	0,5	449,0	93 762,1	376,1	376,1	352,2	93,6
Подпрограмма "Семья и дети в Архангельской области"	11,3	11,2	98,7	4,1	4,1	4,0	97,6
Подпрограмма "Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области"	24,0	17,7	73,7	152,7	152,7	55,8	36,6
Подпрограмма "Приоритетные социально значимые мероприятия в сфере социальной политики Архангельской области"	2,2	1,0	43,8	2,8	2,8	1,5	54,5
Подпрограмма "Доступная среда"	13,1	8,3	63,4	15,9	30,0	9,9	33,1
Подпрограмма "Право быть равным"	0,0	0,0		10,8	10,8	10,4	96,2

При оценке плана реализации государственной программы размещенном КИАС Архангельской области установлено, что изменения и дополнения в течение года внесены в показатели

– подпрограммы «Организация работы по социальному обслуживанию граждан и социальной защите населения в Архангельской области» и «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области», в части уменьшения плановых показателей количества получателей субсидии и мер социальной поддержки (социальные выплаты носят заявительных характер);

– подпрограммы «Семья и дети в Архангельской области» согласно приведенным данным:

Наименование подпрограммы, мероприятия/ показатель реализации мероприятия, единица измерения	Изменения плановых значений показателей реализации мероприятия на 01.10.2015 по сравнению с 1 кварталом	
	9 мес.	год
Обеспечение деятельности методических кабинетов по организации работы с семьями, воспитывающими детей-инвалидов, в учреждениях социального обслуживания семьи и детей <i>Количество действующих методических кабинетов единиц</i>	-3	-3
Организация работы служб раннего вмешательства в учреждениях социального обслуживания семьи и детей <i>Количество детей с ограниченными возможностями, в том числе детей-инвалидов раннего возраста, получивших услуги в службах раннего вмешательства, человек</i>	-350	-550
Развитие отделений срочной социальной помощи семьям, воспитывающим детей-инвалидов в учреждениях социального обслуживания семьи и детей <i>Количество семей, воспитывающих детей-инвалидов, получивших помощь в отделениях срочной социальной помощи в учреждения социального обслуживания семей</i>	-150	-250
Организация деятельности отделений медико-социальной реабилитации с подразделением восстановительного лечения в учреждениях социального обслуживания семьи и детей <i>Количество государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, в которых подготовлено техническое задание и направлены заявки на размещение заказа в контрактное агентство, единиц</i> <i>Количество государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, в которых проведены процедуры закупок и заключены государственные контракты на поставку оборудования или проведение ремонтных работ единиц</i> <i>Количество государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, в которых осуществлена поставка оборудования и введение его в эксплуатацию либо завершены ремонтные работы, единиц</i>	-3 -2 0	-4 -4 -4
Проведение фестиваля творчества для детей с ограниченными возможностями здоровья <i>Количество детей с ограниченными возможностями здоровья, принявших участие в фестивале творчества, человек</i>	0	-200
Оснащение специализированных лекотек в учреждениях социального обслуживания семьи и детей <i>Количество государственных учреждений социального обслуживания семьи и детей, в которых оснащены специализированные лекотеки, единиц</i>	-1	-2

Реализация вышеуказанных мероприятий осуществляется государственными организациями социального обслуживания, в том числе государственными организациями социального обслуживания семьи и детей. Средства областного бюджета направляются министерством в форме субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением

выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В представленном Отчете об исполнении мероприятий государственной программы за 9 месяцев 2015 года о реализации мероприятий государственной программы по графе 15 «освоено» отражен объем финансирования в размерах указанных по графе 5 «кассовые расходы».

Согласно инструкции по заполнению шаблона итоговых результатов реализации программы, (Приложение № 8 к Порядку разработки и реализации государственных программ Архангельской области, утвержденному постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299-пп), в графе 15 «Освоено» отражаются объемы финансирования за счет всех источников по фактически выполненным работам.

В связи с этим, отраженные в графе 15 «Освоено» результаты реализации мероприятий подпрограмм являются недостоверными. Примеры приведены ниже по тексту.

Исполнение в разрезе подпрограмм государственной программы характеризуется следующим образом.

1. Подпрограмма «Организация работы по социальному обслуживанию граждан и социальной защите населения в Архангельской области» - 1 455,6 млн.руб. за счет средств областного бюджета (или 73% от объема предусмотренных средств).

Отсутствуют кассовые расходы по мероприятию «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». Предусмотрено на реализацию мероприятия 36,4 млн.руб. По данному мероприятию социальные услуги юридическими лицами (за исключением государственных организаций), в том числе социально ориентированными некоммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями не оказывались. По состоянию на 01.10.2015 в реестр поставщиков социальных услуг Архангельской области на 01.10.2015 включены четыре негосударственных организации, предоставляющие социальные услуги.

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 с увеличение поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций.

На выполнение мероприятия «Улучшение материально-технической базы государственных организаций социального обслуживания населения Архангельской области, проведение текущих ремонтных работ и разработка

проектно-сметной документации на проведение ремонтных работ в государственных учреждениях социального обслуживания населения Архангельской области» перечислены 11 подведомственным учреждениям субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания в сумме 16,3 млн.руб. Согласно, данным, представленным министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области, кассовые расходы государственных учреждений составили 14,1 млн.руб. В представленном Отчете об исполнении мероприятий госпрограммы за 9 месяцев 2015 года, о реализации п.3.1 мероприятия подпрограммы по графе 15 «освоено» отражен объем финансирования в размере –16,3 млн.руб, следовало отразить 14,1 млн.руб.

В связи с этим, отраженные данные в графе 15 «Освоено» результаты реализации указанного мероприятия за 9 месяцев 2015 года в объеме 16,3 млн.руб, являются недостоверными.

2. «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области» - 5 305,7 млн.руб. (72,1%), в том числе за счет средств федерального бюджета 1 753,2 млн.руб. (76,2%), областного бюджета 3 552,0 млн.руб. (70,2%).

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

По сравнению с первоначально прогнозируемыми показателями по состоянию 01.10.2015 внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований в связи со снижением численности получателей (в ред. закона «Об областном бюджете» в редакции от 29.06.2015):

- ежемесячное пособие на ребенка на 27 244 чел., в суммовом выражении на 56,2 млн.руб., исполнение за 9 месяцев составило 72,9% от предусмотренных в областном законе о бюджете в ред. от 29.06.2015;

- ежемесячное пособие на ребенка, не посещающего дошкольную общеобразовательную организацию на 687 чел., и на 13,0 млн.руб., исполнение за 9 месяцев составило 56,7%;

- ежемесячные денежные выплаты при рождении третьего или последующих детей в размере прожиточного минимума на 563 семей, и на 45,8 млн.руб. Исполнение за 9 месяцев – 68,8%.

3. «Развитие системы отдыха и оздоровления детей». Кассовые расходы составили за счет средств областного бюджета 352,2 млн.руб. (93,6%).

В отчетном периоде нарушен план реализации 12 мероприятий. По 6 мероприятиям отклонение от плана связано с уменьшением количества оздоровленных детей в лагерях при санаторных учреждениях и загородных стационарных детских оздоровительных лагерях в связи с увеличением стоимости путевок и проезда детей в организации отдыха детей и их оздоровления и недостаточностью выделенных в рамках подпрограммы средств на осуществление данных расходов, а также в связи с тем, что родители (законные представители) преимущественно выбирают для

организации отдыха детей коммерческие лагеря, имеющие возможность развивать материально-техническую базу за счет внебюджетных источников финансирования.

4. «Семья и дети в Архангельской области» исполнено 4,0 млн.руб. (97,6%).

Согласно представленным данным, министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области приобретен автотранспорт в ГБСУ АО «Архангельский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» на сумму 750,0 тыс.руб. и ГБУ АО «Новодвинский детский дом-интернат для детей с серьезными нарушениями в интеллектуальном развитии» 1,7 млн.руб., приобретен компьютер для отделения профилактики безнадзорности и семейного неблагополучия ГБУ СОН АО «Приморский комплексный центр социального обслуживания» на сумму 47,9 тыс.руб.

В Отчете об исполнении мероприятий госпрограммы за 9 месяцев 2015 года, о реализации мероприятий «Приобретение автотранспорта и комплектующих для оснащения учреждений социального обслуживания семьи и детей, в том числе отделений профилактики безнадзорности и семейного неблагополучия учреждений социального обслуживания населения» и «Приобретение компьютеров, ноутбуков и оргтехники для оснащения учреждений социального обслуживания семьи и детей, в том числе отделений профилактики безнадзорности и семейного неблагополучия учреждений социального обслуживания населения» по графе 15 «освоено» отражен объем финансирования в размере 2,75 млн.руб и 49,0 тыс.руб соответственно, следовало отразить – 2,5 млн.руб. и 47,9 тыс.руб. Следовательно, отраженные в графе 15 «Освоено» отчета результаты реализации указанных мероприятий подпрограммы за 9 месяцев 2015 года в объеме 2,75 млн.руб и 49,0 тыс.руб соответственно, **являются недостоверными.**

5. «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области» - 55,8 млн.руб. (36,6%) за счет областных.

На исполнение мероприятия «Разработка проектно-сметной документации и проведение ремонтных работ в государственных учреждениях социального обслуживания» перечислено министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области субсидии на иные цели пяти государственным учреждениям на сумму 4,1 млн.руб. Согласно данным министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области, кассовые расходы государственных учреждений составили 1,9 млн.руб.

Отраженные министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области в графе 15 «Освоено» результаты реализации мероприятия подпрограммы за 9 месяцев 2015 года в объеме 4,0 тыс.руб, являются недостоверными.

В отчетном периоде не в полном объеме выполнены следующие мероприятия:

«Повышение комплексной безопасности (установление систем видеонаблюдения) проживания граждан в государственных организациях социального обслуживания». Планом реализации государственной программы за 9 месяцев 2015 года запланировано выполнение мероприятия в трех организациях социального обслуживания. Фактически мероприятие выполнено в двух организациях социального обслуживания: ГБСУ АО «Туровецкий психоневрологический интернат» и ГБСУ АО «Мезенский дом-интернат для престарелых и инвалидов». Заключены договоры и частично выполнены (оплачены) мероприятия в ГБСУ АО «Пинежский специальный дом-интернат» и ГБСУ АО «Новодвинский детский дом-интернат для детей с серьезными нарушениями в интеллектуальном развитии».

«Улучшение социально-бытового положения отдельных категорий ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, не имеющих оснований для обеспечения жильем в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов». Отклонение от плана связано с тем, что оказание адресной социальной помощи осуществляется до 10 числа следующего месяца за месяцем поступления заявлений. На 01.10.2015 в государственные казенные учреждения – отделения социальной защиты населения Архангельской области поступило 1542 заявления на оказание адресной социальной помощи от участников и инвалидов Великой Отечественной войны (план – 1500 человек) и 3410 заявлений от ветеранов Великой Отечественной войны – тружеников тыла (план – 3200 человек), выплаты по которым осуществлены в первой декаде октября 2015 года, то есть в начале IV квартала.

6. «Приоритетные социально значимые мероприятия в сфере социальной политики Архангельской области» - 1,5 млн.руб. (54,5 %) за счет средств областного бюджета. Мероприятия подпрограммы выполнены в полном объеме согласно плану реализации государственной программы.

7. «Доступная среда» - 9,9 млн.руб. (42,2%). Реализацию подпрограммы осуществляют министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области министерство здравоохранения Архангельской области, министерство образования и науки Архангельской области, министерство культуры Архангельской области.

Нарушен план реализации мероприятия «Размещение на региональных отрезках телевизионного вещания видеороликов, предоставленных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации, об услугах для инвалидов и других МГН». Плановый показатель не достигнут в связи с задержкой предоставления Минтрудом России указанных видеороликов. Видеоматериалы поступили в Архангельскую область в сентябре 2015 года. Исполнение плана реализации мероприятий ожидается в четвертом квартале.

8. «Право быть равным» в целом кассовые расходы составили 10,4 млн.руб. (96,2%) за счет средств областного бюджета. Целевые показатели, установленные планом реализации, выполнены.

Исполнение субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий, субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания главным распорядителем и подведомственными учреждениями министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области характеризуется следующим образом.

Министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий государственным учреждениям в сумме 1 239,3 млн.руб.

Кассовые расходы государственных учреждений составили 1 135,5 млн. руб., с учетом остатка на 01.01.2015 – 21,5 млн.руб. Остаток на 01.10.2015 сложился в сумме 125,3 млн.руб.

Согласно данным министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области, за 9 месяцев 2015 года отмечается низкое выполнение объемов государственного задания по следующим услугам:

– «Полустационарное социальное обслуживание несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации» оказываемой ГБУ АО «Новодвинский ДДИ» - 6,56%: выполнено 126 ед., при годовом плане 1920 ед. В 2014 году данная услуга учреждением не оказывалась. Всего учреждению установлено оказание 5 государственных услуг, из них по 4-м выполнение составляет 70 – 75 %.

– «Реабилитация инвалидов, детей-инвалидов и иных категорий граждан», оказываемая ГБУ АО «Центр реабилитации «Родник»: 46 %, выполнено 22 369 койко-дней, при плане 48 510 койко-дней. При этом министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области перечислено субсидии на выполнение государственного задания в сумме 35,3 млн.руб. или 77,8 % от объема средств, предусмотренных государственному учреждению. В 2014 году оказано услуг в количестве 51 432 койко-дня при плане 48 510. По итогам 9 месяцев 2014 года выполнение составляло 46% от утвержденного объема.

– «Транспортное обслуживание инвалидов, детей-инвалидов, семей, воспитывающих детей-инвалидов», оказываемая ГБУ СОН АО «Плесецкий комплексный центр социального обслуживания» - 32,9 %, количество оказанных услуг 158, при плане на год 480. В 2014 году данная услуга учреждением не оказывалась. Всего учреждению установлено 5 государственных услуг, из них по 4-м выполнение составляет от 81,6% до 113,9%.

По отдельным услугам отмечается выполнение с превышением плановых годовых объемов государственного задания:

– «Срочное социальное обслуживание граждан, остро нуждающихся в социальной поддержке, а также граждан пожилого возраста и инвалидов», оказываемой ГБУ СОН АО «Вельский КЦСО» - 271,1%, количество оказанных услуг 9 624 ед., при плане 3 550;

– «Социальные консультативные и информационные услуги» оказываемой ГБУ АО «Вельский центр социальной помощи семье и детям «Скворушка» - 210,9%, количество оказанных услуг 3164, при плане 1500;

– «Социально методические услуги», оказываемой ГБУ АО «Вельский центр социальной помощи семье и детям «Скворушка» - 208,7%, количество оказанных услуг 1252, при плане 600.

В связи с вышеизложенным, полагаем необходимым предложить министерству труда, занятости и социального развития Архангельской области принять меры по повышению качества бюджетного планирования.

Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания за 2015 год по состоянию на 01.10.2015 министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области перечислены государственным учреждениям в сумме 61,7 млн.руб. Указанные субсидии подведомственными учреждениями израсходованы в сумме 41,1 млн.руб. с учетом остатка на 01.01.2015 - 11,6 млн.руб. Остаток на 01.10.2015 составил 22,2 млн.руб. Наибольшие остатки на 01.10.2015 в размере 13,3 млн.руб. сложились по субсидии на улучшение материально-технической базы государственных учреждений социального обслуживания населения Архангельской области, проведение текущих ремонтных работ и разработку проектно-сметной документации на проведение ремонтных работ в государственных учреждениях социального обслуживания населения Архангельской области, которые образовались в связи с внесением изменений в проектно-сметную документацию. План реализации государственно программы «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)» не содержит целевые показатели в части сроков проведения конкурентных процедур и заключения государственных контрактов и гражданско-правовых договоров для выполнения ремонта объектов государственных учреждений.

Информация о достигнутом уровне заработной платы работников государственных учреждений социального обслуживания населения за январь-сентябрь 2015 года в части выполнения Указа Президента РФ № 597 от 07.05.2012 приведена ниже:

Категория работников	Среднемесячная заработная плата за 2014 год, руб.	Среднемесячная заработная плата на 01.10.2015, руб.	Коэффициент роста к 2014 году	Целевые значения заработной платы на 2015 год, руб.	Индикативное соотношение к средней заработной плате по региону (план на 2015 год), %	Индикативное соотношение к средней заработной плате по региону (факт за 9 мес. 2015 года), %
Врачи	43 631,5	46 167,5	1,058	44 412,1	125,9%	130,9%
Средний медицинский персонал	26 279,0	26 763,9	1,018	25 892,9	73,4%	75,9%
Младший медицинский персонал	17 244,3	17 364,7	1,007	17 329,9	49,1%	49,2%
Педагогические работники учреждений социального обслуживания населения, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	26 954,9	26 678,1	0,990	27 184,1	77,1%	75,6%
Социальные работники	19 570,1	19 675,3	1,005	19 708,5	55,9%	55,8%

По итогам 9 месяцев 2015 года запланированный уровень средней заработной платы работников государственных учреждений социального обслуживания населения, не достигнут по категории работников «Педагогические работники учреждений социального обслуживания населения, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей». Рост среднемесячной заработной платы по сравнению с 2014 годом составляет в среднем 1,02 раза.

#### 4.4. Расходы областного бюджета на национальную экономику

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в отчетном периоде составили 5 507,5 млн.руб. или 67,7 % к уточненной сводной бюджетной росписи на 2015 год и 97,9 % к показателям кассового плана на 9 месяцев 2015 года. Из указанной суммы расходы в сфере дорожного хозяйства составили 3 159,9 млн.руб., в сфере сельского хозяйства и рыболовства – 879,7 млн.руб.

Основной объем расходов по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведен агентством по транспорту и связи Архангельской области в рамках государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 - 2020 годы)»: 2 930,3 млн.руб. Бюджетные ассигнования на указанные цели агентством использованы на 70,2 %. Из общей суммы указанных расходов:

- 701,7 млн.руб. – расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности (51,4 млн.руб. за счет средств областного бюджета, 650,2 млн.руб. – федерального бюджета;
- 323,9 млн.руб. – расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей;
- 1 593,1 млн.руб. – расходы на капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог.

### **Государственная программа Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 – 2020 годы)»**

За 9 месяцев 2015 года в государственную программу внесено 5 изменений, в результате которых уменьшен целевой показатель 2015 года по количеству приведенных в нормативное состояние мостов на 1 единицу (с 19 до 18).

Увеличен целевой показатель 2015 года по протяженности построенный (реконструированных) дорог на 13,2 км (с 29,4 до 42,6).

В редакции, действующей по состоянию на 01.10.2015, ресурсное обеспечение реализации мероприятий государственной программы на 2015 год утверждено в сумме 4 614,8 млн.руб. Законом «Об областном бюджете» в ред. от 29.06.2015 на реализацию в 2015 году мероприятий государственной программы предусмотрено 4 614,4 млн.руб. за счет средств областного бюджета.

В рамках подпрограммы «Проведение сбалансированной государственной тарифной политики на транспорте» осуществлены расходы на сумму 234,4 млн.руб. или 71,5% к плану, в том числе на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа всеми видами транспорта – 231,3 млн.руб., или 72,3 % к плану. Согласно пояснительной записке об исполнении мероприятий государственной программы, количество перевезенных пассажиров воздушным, водным, железнодорожным видами транспорта за 9 месяцев 2015 года составило 2 189 143 чел.

Из них общей суммы расходов областного бюджета направлено:

- организациям воздушного транспорта – 53,2 млн. руб. или 91,6% к плану 2015 года (или 79,1% к исполнению за аналогичный период 2014 года). Согласно пояснительной записке за отчетный период перевезено 13,2 тыс. человек, что составило 93,6% аналогичного периода 2014 года.
- организациям водного транспорта – 53,2 млн.руб. или 58,4% к плану 2015 года (или 94,0% к исполнению за аналогичный период 2014 года). Согласно пояснительной записке за отчетный период перевезено 699,9 тыс. человек, что составило 86,2% аналогичного периода 2014 года.
- организациям железнодорожного транспорта – 124,9 млн.руб. или 73,1% к плану 2015 года (или 100,0% к исполнению за аналогичный

период 2014 года). Согласно пояснительной записке за отчетный период перевезено 1 149,3 тыс. человек, что составило 83,6% аналогичного периода 2014 года.

Субсидии организациям транспорта на возмещение недополученных доходов в связи с обеспечением бесплатного проезда участников и инвалидов Великой Отечественной войны, а также сопровождающих их лиц в период празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941 – 1945 годов, за отчетный период не предоставлялись, при утвержденных ассигнованиях в сумме 2,3 млн.руб.

Подпрограмма «Развитие общественного пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры Архангельской области» направлена на создание пассажирской транспортной инфраструктуры, обеспечивающей безопасность и высокое качество пассажирских перевозок и на обновление пассажирского транспорта и обеспечение устойчивой, безопасной работы транспортных средств. За 9 месяцев 2015 года на реализацию мероприятий указанной подпрограммы из областного бюджета направлено 23,2 млн.руб. (13,6% к годовым назначениям).

Средства перечислены бюджету МО «Город Архангельск» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в указанной сумме. По информации муниципального образования «Город Архангельск», предоставленной по запросу контрольно-счетной палаты, кассовые расходы за счет средств областного и местного бюджета составили 23,6 млн.руб.

На реализацию мероприятия «Возмещение затрат на уплату лизинговых платежей по договорам лизинга на приобретение пассажирских судов ледового класса для нужд Архангельской области» агентством по транспорту и связи Архангельской области бюджетные ассигнования на субсидии на иные цели ГБУ АО «РТС» доведены 07.07.2015 по коду бюджетной классификации: раздел подраздел 04 08, целевая статья 19 2 7307, вид расхода 612, КОСГУ 241 в сумме 70,0 млн.руб.

В соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) к недвижимым вещам, подлежащим государственной регистрации относятся воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания.

Пунктом 1 статьи 79 БК РФ установлено, что в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках государственных (муниципальных) программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Статьей 1 Федерального закона от 25.02.1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» дано понятие капитальных вложений - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение

действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Пунктом 2 Правил формирования областной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 298-пп установлено, что принятие решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Архангельской области, решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Архангельской области, решений о предоставлении субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности осуществляется Правительством Архангельской области путем утверждения программы и внесения в нее изменений.

Областная адресная инвестиционная программа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденная постановлением Правительства Архангельской области от 22.01.2015 № 13-пп, не содержит решения о капитальных вложениях в пассажирские суда ледового класса.

Кроме того, в соответствии с пунктом 4 статьи 79 БК РФ, органам государственной власти (государственным органам), органам управления государственными внебюджетными фондами, <...> являющимся государственными <...> заказчиками, предоставляется право передать на безвозмездной основе на основании соглашений свои полномочия государственного <...> заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных <...> контрактов от лица указанных органов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной <...> собственности (далее - соглашение о передаче полномочий) бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых указанные органы осуществляют функции и полномочия учредителей, или государственным <...> унитарным предприятиям, в отношении которых указанные органы осуществляют права собственника имущества соответствующего публично-правового образования.

Условия передачи полномочий и порядок заключения соглашений о передаче полномочий в отношении объектов государственной собственности Российской Федерации, государственной собственности субъектов Российской Федерации, муниципальной собственности устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации, местными администрациями муниципальных образований.

Соответствующее соглашение с агентством по транспорту и связи Архангельской области в ходе проверки контрольно-счетной палаты не представлено.

Таким образом, агентством по транспорту и связи Архангельской области **нарушен порядок предоставления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства**

государственной (муниципальной) собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

Подпрограмма «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального значения» направлена на развитие и совершенствование сети региональных автомобильных дорог и искусственных сооружений на них. В рамках реализации указанной подпрограммы осуществлялась реализация 12 мероприятий. За 9 месяцев 2015 года кассовые расходы по мероприятиям подпрограммы за счет средств федерального и областного бюджета составили 701,7 млн.руб. (61,8% к годовым объемам финансирования).

За 9 месяцев 2015 года средства по подпрограмме направлены:

- на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог в сумме 642,5 млн.руб. (72,9% от годового объема финансирования);
- на строительство мостовых переходов в сумме 54,5 млн.руб. (22,0%);
- на разработку проектной документации в сумме 4,7 млн.руб. (49,2%).

В рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» для бюджета Архангельской области предусмотрены федеральные средства в объеме 1 069,0 млн.руб. Между Федеральным дорожным агентством и правительством Архангельской области заключено соглашение от 22.06.2015 № ФДА 48/21-с на предоставление иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Соглашением определены направления использования бюджетных средств и целевые показатели результативности использования федеральных трансфертов.

По состоянию на отчетную дату федеральные средства использованы в объеме 650,2 млн.руб. (60,1%), в том числе направлено на реконструкцию автомобильной дороги Ильинск - Вилегодск, км 11 - км 25 в сумме 163,9 млн.руб., на строительство автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоки) - Каргополь - Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 - км 122 в сумме 371,7 млн.руб., на реконструкцию автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоки) - Каргополь - Вытегра (до с. Прокшино) на участке Сухое – Самодед в сумме 63,3 млн.руб.

Подпрограмма «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» направлена на улучшение функционирования сети региональных автомобильных дорог.

Кассовые расходы по подпрограмме за счет средств федерального и областного бюджета за 9 месяцев 2015 года составили 1 783,1 млн.руб. (75,6% от годового объема финансирования).

Из 17 мероприятий подпрограммы исполнение от 70 до 100 процентов (к годовым ассигнованиям) выполнено по 11 мероприятиям. Низкий уровень исполнения зафиксирован по капитальному ремонту и ремонту автомобильной дороги по маршруту Архангельск - Белогорский - Пинега - Кимжа – Мезень. Причиной невыполнения является неисполнение сроков работ подрядчиком.

По итогам реализации мероприятий подпрограммы за 9 месяцев 2015 года завершена разработка и получено положительное заключение государственной экспертизы на проектную документацию по капитальному ремонту и ремонту пяти мостовых сооружений через р. Нюриха, р. Корода, р. Вареньга, р. Хярга, р. Вага.

За 9 месяцев 2015 года:

- выполнялись работы по текущему содержанию автомобильных дорог (летнее, зимнее), работы по ямочному ремонту, очистке полосы отвода от нежелательной растительности, нанесению горизонтальной разметки, установке дорожных знаков, барьерного ограждения и другие работы, отнесенные к мероприятиям по обеспечению бесперебойного движения автотранспортных средств по региональным автомобильным дорогам; выполнен капитальный ремонт водопропускной трубы (отремонтировано 0,250 км);

- выполнены работы по очистке полосы отвода автомобильных дорог регионального значения на площади 244,1 гектара;

- оформлены права оперативного управления и постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки под автомобильными дорогами протяженностью 420 км.

### **Государственная программа Архангельской области «Развитие лесного комплекса Архангельской области (2014 – 2020 годы)»**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета, объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы утвержден сводной бюджетной росписью в сумме 897,0 млн.руб. Кассовое исполнение составило 620,9 млн.руб. или 69,2 % к годовым бюджетным ассигнованиям.

В соответствии с отчетом по исполнению мероприятий программы за 9 месяцев 2015 года достигнуты следующие результаты:

#### **1. Мероприятие «Организация использования лесов»:**

Наименование	9 мес. 2015 г.			Справочно, факт	
	План	Факт	Исполнение, %	9 мес. 2014 г.	2014 г.
Площадь лесосек, отведенных для проведения санитарных рубок; га	155,0	149,2	96,3	350,0	830,6
Площадь лесосек, отведенных для обеспечения граждан древесиной для собственных нужд; га	2 882,0	3 251,4	112,8	2 765,3	5 211,8
Площадь лесосек, отведенных для проведения аукционов; га	5 080,3	3 845,6	75,7	1 816,7	8 042,6
Площадь лесосек, отведенных под	409,0	273,4	66,9	4 532,2	12 946,5

Наименование	9 мес. 2015 г.			Справочно, факт	
	План	Факт	Исполнение, %	9 мес. 2014 г.	2014 г.
рубки ухода в молодняках; га					

Допущено отставание от графика выполнения мероприятия «отвод лесосек для проведения аукциона». Данное мероприятие выполняется с целью реализации части 5 статьи 1 Федерального закона от 29.06.2015 № 206-ФЗ «О внесении изменений в Лесной кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования регулирования лесных отношений», вступившей в силу 1 октября 2015 года, регулирующей особенности заготовки древесины отдельными категориями лиц. Так как Федеральным агентством лесного хозяйства не подготовлена «Методика расчета коэффициента для определения расходов на обеспечение проведения мероприятий по охране, защите, воспроизводству лесов», положения статьи невозможно реализовать. В связи с этим, было принято решение увеличить в 3 квартале объём работ по отводу лесосек для обеспечения граждан древесиной для собственных нужд, выполнение работ по отводу лесосек для проведения аукционов перенести на октябрь – ноябрь 2015 года.

По мероприятию предусмотрены финансовые средства на 2015 год в размере 764,4 млн.руб. За 9 месяцев 2015 года профинансировано 307,9 млн.руб. или 40,3% от выделенных лимитов.

## 2. Мероприятие «Проведение мероприятий лесоустройства»:

Госпрограммой предусмотрены и в настоящее время проводятся следующие работы:

- выполнение лесоустроительных работ на землях лесного фонда Архангельской области;
- выполнение работ по проектированию зеленой зоны вокруг города Котлас.

Выполнены следующие работы:

- заключение государственного контракта на проектирование зеленой зоны вокруг города Котлас. Плановый срок заключения контракта – 30.06.2015. Фактически контракт заключен 24.07.2015;
- заключение государственного контракта на проведение лесоустройства земель лесного фонда Архангельской области. Плановый срок, указанный в отчете об исполнении программы за 1 квартал 2015 года – 31.03.2015. Фактический срок заключения контракта – 13.05.2015.

По мероприятию предусмотрены финансовые средства на 2015 год в сумме 123,0 млн.руб. За 9 месяцев 2015 года профинансировано 30,3 млн.руб. или 24,6% от выделенных лимитов. В течение года в госпрограмму внесены изменения, увеличивающие финансирование по данному мероприятию с 81,3 млн.руб. до 123,0 млн.руб. или на 51 %. В то же время увеличение значений целевых показателей по госпрограмме в течение года отсутствует.

3. Мероприятие «Осуществление лесовосстановления и лесоразведения»:

Наименование	9 мес. 2015 г.			Справочно, факт	
	План	Факт	Исполнение, %	9 мес. 2014 г.	2014 г.
Площадь лесов, в отношении которых обеспечено содействие естественному возобновлению леса; га	33 749,0	37 560,1	111,3	34 747,0	55 923,5
Уход за лесосеменными плантациями; га	8,0	8,0	100,0	-	-
Площадь лесов, в отношении которых проведено искусственное лесовосстановление; га	4 519,1	4 070,4	90,1	4 257,6	4 294,2
Создание лесосеменной плантации; га	5,0	5,0	100,0	-	-
Площадь проведенной подготовки лесных участков для лесовосстановления; га	11,0	11,0	100,0	86,2	201,6
Площадь проведенного агротехнического ухода за лесными культурами; га	11 003,0	10 862,7	98,7	10 370,5	12 249,2
Площадь проведенного дополнения лесных культур посредством посадки экземпляров лесных растений взамен погибших; га	1 427,3	2 419,4	169,5	2 152,3	2 236,9
Площадь проведенной обработки почвы под лесные культуры; га	3 774,0	3 474,1	92,1	3 594,1	4 778,9
Площадь лесов, в отношении которых осуществлено комбинированное лесовосстановление посадкой и посевом семян, сеянцев саженцев; га	559,8	681,8	121,8	489,0	504,2
Заготовка семян лесных растений; кг	110,0	967,7	в 8,8 раз	-	-
Уход за лесосеменными участками	30,0	30,0	100,0	-	-

Большая часть работ выполнена в соответствии с планом, по некоторым видам работ – со значительным превышением.

Невыполнение объёмов искусственного лесовосстановления обусловлено тем, что в 2015 году внесены изменения в договора постоянного пользования лесами для заготовки древесины, заключёнными с учреждениями Федеральной службы исполнения наказаний. Договоры приведены в соответствие с изменениями в лесном законодательстве. В 2015 году на расторжении находятся договора, заключённые с ОАО «Онежский ЛДК» и УК «Соломбалалес», заключённые для реализации инвестиционных проектов в области освоения лесов. Выпадающие объёме искусственного лесовосстановления по данным договорам составили 419 га.

Отставание от графика обработки почвы под лесные культуры ликвидировано по состоянию на 15 октября 2015. Работы были выполнены, но не приняты технической приёмкой.

По мероприятию предусмотрены финансовые средства на 2015 год в размере 191,3 млн.руб. За 9 месяцев 2015 года профинансировано 74,8 млн.руб. или 39 % от выделенных лимитов.

Мероприятие «Проведение ухода за лесами»:

В соответствии с планом реализации госпрограммы по данному мероприятию проведены рубки ухода за лесами (осветление и прочистка). Плановое значение: 3 640,0 га. Фактически выполнено на площади 8 196,0 га или в 2,2 раза выше запланированного объема.

По мероприятию предусмотрены финансовые средства на 2015 год в размере 159,2 млн.руб. За 9 месяцев 2015 года использовано 61,6 млн.руб. или 38,7% от выделенных лимитов.

4. Мероприятие «Предупреждение возникновения и распространения лесных пожаров»:

Наименование	9 мес. 2015 г.			Справочно, факт.	
	План	Факт	Исполнение, %	9 мес. 2014 г.	2014 г.
протяженность проведенной прочистки противопожарных минерализованных полос; км	4 699,1	3 406,8	72,5	3 693,1	3 882,2
протяженность устроенных противопожарных минерализованных полос; км	2 031,8	2 011,7	99,0	2 120,8	2 253,7
площадь проведения профилактического контролируемого противопожарного выжигания хвороста, лесной подстилки, сухой травы и других лесных горючих материалов; га	7,4	7,4	100,0	24,0	24,0
площадь мониторинга пожарной опасности в лесах и лесных пожаров на землях лесного фонда с использованием автотранспорта; тыс.га	2 382,7	2 382,7	100,0	-	-
площадь мониторинга пожарной опасности в лесах и лесных пожаров на землях лесного фонда с использованием воздушных судов; тыс.га	20 597,2	20 597,2	100,0	-	-
эксплуатация лесных дорог предназначенных для охраны лесов от пожаров; км	144,9	115,4	79,6	420,8	481,2
протяженность реконструированных лесных дорог, предназначенных для охраны лесов от пожаров; км	20,2	22,1	109,4	61,9	135,7
протяженность построенных лесных дорог, предназначенных для охраны лесов от пожаров; км	0,9	0,2	16,7	2,3	2,3

В ходе реализации мероприятия допущено отставание в выполнении работ по прокладке противопожарных минерализованных полос и уходу за противопожарными минерализованными полосами. Отставание допущено арендаторами лесных участков, вследствие их недобросовестного отношения к исполнению договорных обязательств. Основной срок выполнения противопожарных мероприятий установлен проектами освоения лесов до 01 июля 2015 года. В настоящее время проводится работа по выдаче

предписаний лесопользователям, не выполнившим обязательства по противопожарному обустройству лесов, по устранению нарушений правил пожарной безопасности в лесах и привлечению их к административной ответственности за нарушение правил пожарной безопасности.

Не в полном объеме арендаторами лесных участков выполнены мероприятия по строительству и эксплуатации дорог, предназначенных для охраны лесов от пожаров. Срок выполнения работ по строительству и эксплуатации дорог установлен проектами освоения лесов – в течение года. Работы будут выполнены в четвертом квартале 2015 года.

По мероприятию предусмотрены финансовые средства на 2015 год в размере 67,1 млн.руб. За 9 месяцев 2015 года использовано 66,0 млн.руб. или 98,3% от выделенных лимитов.

5. Мероприятие «Проведение профилактики возникновения, локализация и ликвидация очагов вредных организмов»:

Наименование	9 мес. 2015 г.			Справочно, факт.	
	План	Факт	Исполнение, %	9 мес. 2014 г.	2014 г.
Площадь проведения лесопатологического обследования территории лесного фонда Архангельской области; га	3 849,0	3 980,6	103,4	2 841,7	13 781,1
Осуществление наземных мер борьбы с вредителями и болезнями леса; га	47,5	10,0	21,1	-	-
Площадь проведения сплошных санитарных рубок в лесах; га	3 470,7	2 159,2	62,2	1 391,3	3 640,3

Не были выполнены биотехнические мероприятия по локализации и ликвидации очагов вредных организмов на площади 37,5 га; сплошные санитарные рубки на площади 1311,53 га по причине плохих погодных условий. Работы будут выполнены в четвертом квартале 2015 года.

По мероприятию предусмотрены финансовые средства на 2015 год в размере 114,1 млн.руб. За 9 месяцев 2015 года использовано 38,0 млн.руб. или 33,3% от выделенных лимитов.

По подпрограмме «Воспроизводство лесов» государственной программы ГБУ АО «ГУКС» предоставлены средства областного бюджета в сумме 2,0 млн.руб. на содержание и охрану здания лесного селекционно-семеноводческого центра в Архангельской области.

Необходимо отметить, что лесной селекционно-семеноводческий центр в Архангельской области в марте 2013 года был введен в эксплуатацию, согласно разрешению на ввод объекта в эксплуатацию от 11.03.2013 № RU 29524316–1. Однако согласно представленной информации ГБУ АО «ГУКС» за 9 месяцев 2015 года, в бюджетном учете указанного учреждения в настоящее время учтена стоимость незавершенного строительства данного объекта, которая как на 01.01.2015, так и на 01.10.2015 оставляет 40,9 млн.руб., то есть объект не в полном объеме сдан в эксплуатацию.

Таким образом, в течение 2,5 лет после сдачи объекта в эксплуатацию, фактическое строительство объекта не завершено в полном объеме.

### **Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области на 2013 - 2020 годы**

В сфере сельского хозяйства и рыболовства расходы областного бюджета обеспечены двумя главными распорядителями: министерством агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области в сумме 753,4 млн.руб. и инспекцией по ветеринарному надзору Архангельской области в сумме 126,3 млн.руб. Из общей суммы расходов 879,3 млн.руб. составляют расходы в рамках реализации государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области на 2013 - 2020 годы.

Согласно Отчету об исполнении мероприятий государственной программы по сельскому хозяйству за 9 месяцев 2015 года, не достигнуты целевые показатели (к плану на 9 месяцев 2015 года):

- производство скота и птицы в живом весе (план 29,1 тыс.тонн, факт 8,6 тыс.тонн);
- производство овощей (план 2,25 тыс.тонн, факт 1,23 тыс.тонн);
- приобретение элитных семян многолетних трав (план 7 тонн, факт 0,5 тонны);
- объем субсидированных кредитов (при плане 4050 млн.руб., фактически - 1 543,8 млн.руб.).

Указанные выше целевые показатели не были достигнуты и по итогам реализации мероприятий государственной программы развития сельского хозяйства за 2014 и 2013 годы.

По данным статистической отчетности «Состояние животноводства в сельскохозяйственных организациях Архангельской области (без НАО)» произведено за январь-сентябрь 2015 года скота и птицы 7,7 тыс.тонн, что составляет 34% к январю-сентябрю 2014 года, в том числе крупного рогатого скота (далее – КРС) 2,2 тыс.тонн (87,1% к январю-сентябрю 2014 года), свиней - 57,7% к январю-сентябрю 2014 года, птицы - 27,3% к январю-сентябрю 2014 года. поголовье КРС на 01.10.2015 составило 29 990 голов или снизилось за год (к 01.10.2014) на 577 голов, поголовье птицы снизилось на 89,3%. Отгружено яиц в январе-сентябре 2015 года к январю-сентябрю 2014 года на 36,8%, молока на 107,6%, мяса птицы – на 25,3%.

Ниже представлены сведения о производстве продукции, численности скота в хозяйствах всех категорий Архангельской области за январь-сентябрь 2015 года (по данным статистической отчетности, размещенной на официальном сайте):

Показатель	Архангельская область без Ненецкого автономного округа	
	январь- сентябрь 2015г.	в % к январю- сентябрю 2014г.
<b>Хозяйства всех категорий</b>		
Произведено скота и птицы на убой (в живом весе) - всего, тыс. тонн	10,4	40,2
Валовой надой молока, тыс. тонн	89,9	102,4
Получено яиц, млн. штук	46,6	37,6
<b>Сельскохозяйственные организации</b>		
Произведено скота и птицы на убой (в живом весе) - всего, тыс. тонн	8,0	34,6
Валовой надой молока, тыс. тонн	65,0	106,8
Получено яиц, млн. штук	43,7	36,2
<b>Хозяйства населения</b>		
Произведено скота и птицы на убой (в живом весе) - всего, тыс. тонн	1,8	89,9
Валовой надой молока, тыс. тонн	14,9	89,2
Получено яиц, млн. штук	2,7	93,3
<b>Крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели</b>		
Произведено скота и птицы на убой (в живом весе) - всего, тыс. тонн	0,6	78,6
Валовой надой молока, тыс. тонн	10,0	97,4
Получено яиц, млн. штук	0,1	652,6

По информации министерства агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области снижение производства мяса птицы, яиц связано с прекращением деятельности ОАО «Вельская птицефабрика».

Низкий уровень исполнения наблюдается в рамках реализации мероприятий по повышению доступности кредитов. При плановых показателях (за счет средств областного и федерального бюджета) в сумме 334,9 млн.руб. кассовые расходы составили 60,2 млн.руб. или 18,0 %.

Получателями бюджетных средств в части возмещения процентной ставки по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию объектов мясного скотоводства являются ОАО «Агрофирма «Вельская» и СПК (колхоз) «Долматовский». Основными получателями бюджетных средств в части возмещения процентной ставки по краткосрочным и инвестиционным кредитам на развитие животноводства, переработки и реализации продукции животноводства являлись ООО «Вельская птицефабрика», ОАО «Молоко», ОАО «Родина», ООО «Агрофирма «Устьянская», на их долю приходится 81,2% от выделенных средств. По информации министерства АПК и торговли Архангельской области снижение объемов субсидированных кредитов связано с прекращением деятельности ОАО «Вельская птицефабрика», как одним из основных заемщиков.

#### *4.5. Расходы областного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство*

Расходы в сфере жилищного хозяйства за отчетный период составили 3 585,3 млн.руб. Бюджетные ассигнования на указанные цели использованы на 58,1 %, из них:

- в сфере жилищного хозяйства расходы произведены в сумме 1 412,6 млн.руб. или 43,3 % утвержденных бюджетных назначений;
- в сфере коммунального хозяйства – 2 137,3 млн.руб. или 74,9 % к утвержденным бюджетным назначениям.

В рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области» государственной программы «Развитие энергетики, связи и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской (2014 – 2020 годы)» расходы областного бюджета по подразделу «Коммунальное хозяйство» составили 27,3 млн.руб. в виде субсидий бюджетам муниципальных образований Архангельской области на мероприятия по модернизации и капитальному ремонту объектов топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства. Указанные ассигнования использованы на 26 % к плану на год.

В нарушение Плана реализации государственной программы, согласно которому отбор мероприятий, подлежащих финансированию за счет средств областного бюджета, указан со сроком завершения до 30 июня, министерством ТЭК и ЖКХ за отчетный период из заключенных 31 соглашений 10 заключены в августе и сентябре 2015 года.

Соответственно, проведение процедур по отбору исполнителей в соответствии с законодательством о закупках до 15 июля, определенных Планом реализации государственной программы, муниципальными образованиями также не выполнено.

Согласно предоставленному министерством ТЭК и ЖКХ отчёту об использовании субсидии муниципальными районами Архангельской области на реализацию мероприятий по модернизации и капитальному ремонту объектов ТЭК в 2015 году, условие софинансирования в размере не менее 20 процентов за счет средств местных бюджетов мероприятий соблюдено. Из 68 мероприятий, определенных соглашениями с муниципальными образованиями, по состоянию на 01.10.2015 не выполнено в полном объеме 27 мероприятий, что составило 40% от общего числа заявленных мероприятий, из них 6 мероприятий в МО «Холмогорский муниципальный район» с общим объемом средств областного бюджета 33,1 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2015 объем бюджетных ассигнований по разделу на реализацию подпрограммы «Формирование и реализация региональной политики в сфере энергетики, связи и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» государственной программы «Развитие энергетики, связи и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской (2014 – 2020 годы)» сводной бюджетной росписью

на 2015 год утвержден в сумме 2 522,7 млн. руб. Исполнение на отчетную дату составило 2 146,6 млн.руб.

В рамках реализации указанной подпрограммы, на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов организаций коммунального комплекса направлено 2 072,4 млн.руб. или 86,0 % годовых плановых назначений. Сведения по видам субсидий приведены ниже:

Наименование субсидии	9 месяцев 2014 года	9 месяцев 2015 года	млн.рублей	
			отклонение	
			млн.руб	%
На возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию	939,954	990,584	50,630	105,4
На возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию	584,117	638,278	54,161	109,3
На возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на сжиженный газ, отпускаемый населению для бытовых нужд	53,467	59,208	5,741	110,7
На возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и услуг водоотведения	322,124	326,547	4,423	101,4
На возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на твердое топливо	51,927	57,814	5,887	111,3
Итого	1951,589	2072,431	120,842	106,2

Субсидии предоставлены 265 предприятиям.

В 2015 году контрольно-счетной палатой проведена проверка использования субсидий на возмещение недополученных доходов при государственном регулировании тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению на нужды теплоснабжения, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение ОАО «Архангельская областная энергетическая компания», в ходе которой установлено:

Учен объем электрической энергии на производственные нужды предприятия (по арендованному у муниципальных образований имуществу), направленный на выработку тепловой энергии и холодной воды, в связи с чем завышение потребности в средствах субсидии ДЭ составило за 5 месяцев 2015 год на сумму 23,4 млн. руб., в том числе:

– Лешуконский филиал - на сумму 18,5 млн. руб., включено в расчет потребности в средствах субсидии необоснованно 832,24 тыс.кВтч, электрической энергии, потребленной на производственные нужды источниками тепло и водоснабжения;

– Мезенский филиал – на сумму 4,9 млн. руб., включено в расчет потребности в средствах субсидии необоснованно 218,26 тыс.кВтч,

электрической энергии, потребленной на производственные нужды источниками тепло и водоснабжения.

В целях устранения выявленных нарушений ОАО «АрхоблЭнерго» произвело корректировку объема фактической потребности в средствах субсидии в сентябре 2015 года только по Лешуконскому филиалу.

#### *4.6. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области*

Согласно Отчету об исполнении областного бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета, за 9 месяцев 2015 года кассовые расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области составили 144,8 млн.руб. или 67,6 % к показателям уточненной бюджетной росписи областного бюджета на год по состоянию на 30.09.2015 и 94,6 % к кассовому плану исполнения областного бюджета на 9 месяцев 2015 года. В составе документов и материалов к отчету об исполнении бюджета представлен отчет об использовании средств резервного фонда Правительства Архангельской области.

В соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда Правительства Архангельской области, за отчетный период из резервного фонда выделены средства по распоряжениям Правительства Архангельской области в сумме 155,0 млн.руб., исполнено 144,8 млн.руб. не исполнено 10,2 млн.руб., в том числе министерство по местному самоуправлению и внутренней политике Архангельской области – 3,2 млн.руб., министерство по делам молодежи и спорту Архангельской области – 3,1 млн.руб.

В целом за 9 месяцев 2015 года расходование средств резервного фонда Правительства Архангельской области характеризуется следующими показателями (см. рисунок б):

- межбюджетные трансферты муниципальным образованиям Архангельской области – 77,3 млн.руб. Исполнение составило 74,2 млн.руб. или 51 % от общей суммы произведенных расходов;
- субсидии бюджетным и автономным учреждениям – 67,4 млн.руб. Исполнение составило 67,3 млн.руб. (47 %);
- расходы главных распорядителей средств областного бюджета и государственных казенных учреждений Архангельской области – 10,1 млн.руб., исполнено 3,3 млн.руб. (2 %).

Наибольший объем межбюджетных трансфертов, за счет средств резервного фонда, предоставлен МО «Приморский муниципальный район» - 7,95 млн.руб., из которых на проведение ремонта здания муниципальной бюджетной образовательной организации дополнительного образования детей «Приморская детско-юношеская спортивная школа» 5,4 млн.руб. (распоряжение от 04.08.2015 № 215-рп).

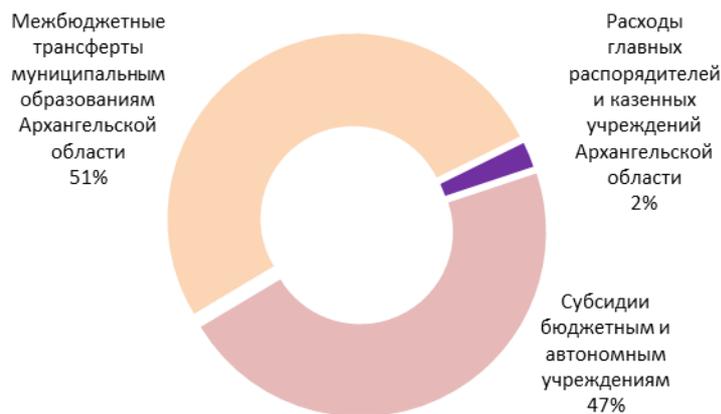


Рисунок 6. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2015 года

В основном средства резервного фонда Правительства Архангельской области выделялись на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт). Кассовые расходы за отчетный период на эти цели составили 112,6 млн.руб. или 77,9 % всех расходов за счет средств резервного фонда. Расходы на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство составили 24,1 млн.руб. или 16,6% всех расходов за счет средств резервного фонда.

В нарушение п. 1<sup>5</sup> Положения о порядке использования средств резервного фонда Правительства Архангельской области утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 30.03.2010 № 78-пп (далее по тексту – Положение № 78-пп), за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2015 года предоставлялись средства на финансирование мероприятий относящиеся к вопросам местного значения – 72,8 млн.руб.: организация библиотечного обслуживания населения и создание условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами культуры и спорта – 17,1 млн.руб., организация предоставления дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования – 29,7 млн.руб., организация тепло-, газо-, электроснабжения населения – 7,8 млн.руб. и другие расходы – 18,2 млн.руб.

Согласно п. 4 ст. 81 БК РФ и п. 3 Положения № 78-пп средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

<sup>5</sup> 1. Настоящее Положение определяет порядок использования средств резервного фонда Правительства Архангельской области (далее - резервный фонд), созданного для финансирования непредвиденных расходов и мероприятий областного значения, не предусмотренных в областном бюджете Архангельской области на соответствующий финансовый год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что бóльшая часть расходов за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области (98,5%) не носят случайный характер, то есть возникновение которых возможно было предусмотреть при составлении, рассмотрении и утверждении областного бюджета на 2015 год и внесении в него корректировок.

Так, распоряжением Правительства Архангельской области от 09.07.2015 № 180-рп агентству по транспорту и связи Архангельской области распределены средства в сумме 1,2 млн.руб. для государственного казенного учреждения Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» на проведение ремонтных работ на автомобильной дороге общего пользования регионального значения Архангельск-аэропорт Архангельск (Талаги), км 0+000-км 8+900. При этом в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 - 2020 годы)» в 2015 году реализуется мероприятие по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог по маршруту Архангельск - аэропорт «Талаги» с подъездом к нефтебазе пос. Талаги на сумму 128,9 млн.руб. Следовательно, расходы за счет резервного фонда в данном случае не носят непредвиденный характер, что подтверждается наличием аналогичного мероприятия в государственной программе Архангельской области.

Распоряжением Правительства Архангельской области от 11.08.2015 № 229-рп министерству промышленности и строительства Архангельской области распределены средства в сумме 4,8 млн.руб. для ГБУ АО «Главное управление капитального строительства» для выполнения реставрационных работ (демонтаж несущих конструкций) на объекте «Кинотеатр «Север», бывший «Эдисон», ранее электростанция по адресу: г. Архангельск, пер. Театральный, д.4. При этом государственной программой «Культура Русского Севера (2013 - 2020 годы)» ответственным исполнителем которой является министерство культуры Архангельской области предусмотрено выполнение реставрационных работ на приведенном выше объекте в 2017-2020 годы. Данный факт свидетельствует, что расходы на выполнение реставрационных работ не носят случайный характер, что подтверждается наличие аналогичного мероприятия в государственной программе Архангельской области.

Исходя из вышеизложенного, следует, что ответственным исполнителем ГП АО «Культура Русского Севера (2013 - 2020 годы)» – министерством культуры Архангельской области не достаточно качественно определены (отобраны) объекты, нуждающиеся в реставрационных работах, в том числе относительно сроков проведения указанных работ.

Распоряжениями Правительства Архангельской области из резервного фонда распределено министерству здравоохранения Архангельской области 4,7 млн.руб. на проведение ремонтов в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области, 4,9 млн.руб. на приобретение мебели и оборудования, 3,0 млн.руб. на приобретение автотранспорта.

Государственной программой Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области (2013 - 2020 годы)», а именно подпрограммой «Совершенствование системы территориального планирования Архангельской области» предусмотрены аналогичные мероприятия. Данный факт свидетельствует о том, что вышеприведенные расходы также не являются непредвиденными.

В отношении непосредственно Положения о порядке использования средств резервного фонда Правительства Архангельской области, контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить следующее:

1. В пункте 1 Положения № 78-пп установлено, что резервный фонд создан «для финансирования непредвиденных расходов и мероприятий областного значения». Положение о резервном фонде, а также другие нормативные правовые акты Архангельской области не содержат определения понятия «непредвиденные мероприятия областного значения», что порождает правовую неопределенность и повышает возможности усмотрений при предоставлении средств резервного фонда.

2. Пункт 9 обязывает получателей средств резервного фонда представить главному распорядителю бюджетных средств отчет «о целевом использовании средств резервного фонда». При этом форма отчета (Приложение № 1 к Положению № 78-пп) предполагает представление получателем и иных сведений об использовании средств резервного фонда. Таким образом, полагаем необходимым слова «о целевом» заменить словом «об».

3. Пунктом 10 на получателей средств резервного фонда возложена обязанность при неполном использовании средств резервного фонда возвратить их в областной бюджет, при этом срок возврата неиспользованных средств не установлен. В целях обеспечения принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ, полагаем необходимо в Положении № 78-пп такой срок установить.

4. Редакция пункта 12 нуждается в уточнении с учетом положений действующей редакции статей 158, 265 БК РФ в части полномочий главных распорядителей бюджетных средств областного бюджета и органов государственного финансового контроля.

Кроме того, следует учесть, что в соответствии со статьей 81 БК РФ в местных бюджетах также создаются резервные фонды, вследствие чего полагаем необходимым предусмотреть обязанность муниципальных образований, обращающихся с просьбой о выделении средств резервного фонда, представить подтверждение недостаточности средств муниципального резервного фонда на финансирование непредвиденных расходов.

## 5. Государственный долг Архангельской области

Государственные долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.10.2015 согласно представленному отчету составили 29 344,0 млн.руб., что на 3 387,3 млн.руб. ниже показателя на 01.01.2015.

Состав и структура государственного долга Архангельской области и их изменения за отчетный период представлены в таблице 3 и на рисунке 7.

Таблица 3. Государственный долг Архангельской области

Показатель	На 01.01.2015		На 01.10.2015		Изменение (+/-)	
	млн.руб.	% к итогу	млн.руб.	% к итогу	млн.руб.	пунктов
Бюджетные кредиты	10 682,9	33	20 424,1	70	+9 741,2	+37
Кредиты кредитных организаций	21 608,4	66	8 479,9	29	-13 128,5	-37
Государственные гарантии	440,0	1	440,0	1	0,0	0
Итого	32 731,3	100	29 344,0	100	-3 387,3	0



Рисунок 7. Государственные долговые обязательства Архангельской области, млн.руб.

По состоянию на отчетную дату основной объем долговых обязательств Архангельской области приходится на бюджетные кредиты, удельный вес которых составил 70 % и за отчетный период увеличился на 37 процентных пунктов. Удельный вес обязательств в части кредитов кредитных организаций на отчетную дату составил 29 % и снизился также на 37 процентных пунктов. Долговые обязательства в виде государственных гарантий не изменились.

Изменения в структуре долговых обязательств, связанные с уменьшением удельного веса «дорогих» кредитов от кредитных организаций за счет увеличения доли «дешевых» бюджетных кредитов явились результатом предоставления бюджету Архангельской области бюджетных кредитов из федерального бюджета на погашение долговых обязательств Архангельской области в виде обязательств по кредитам от кредитных

организаций (см. рисунок 8). Кроме того, министерством финансов Архангельской области применяется механизм привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета в соответствии с положениями ст. 93.6 БК РФ.

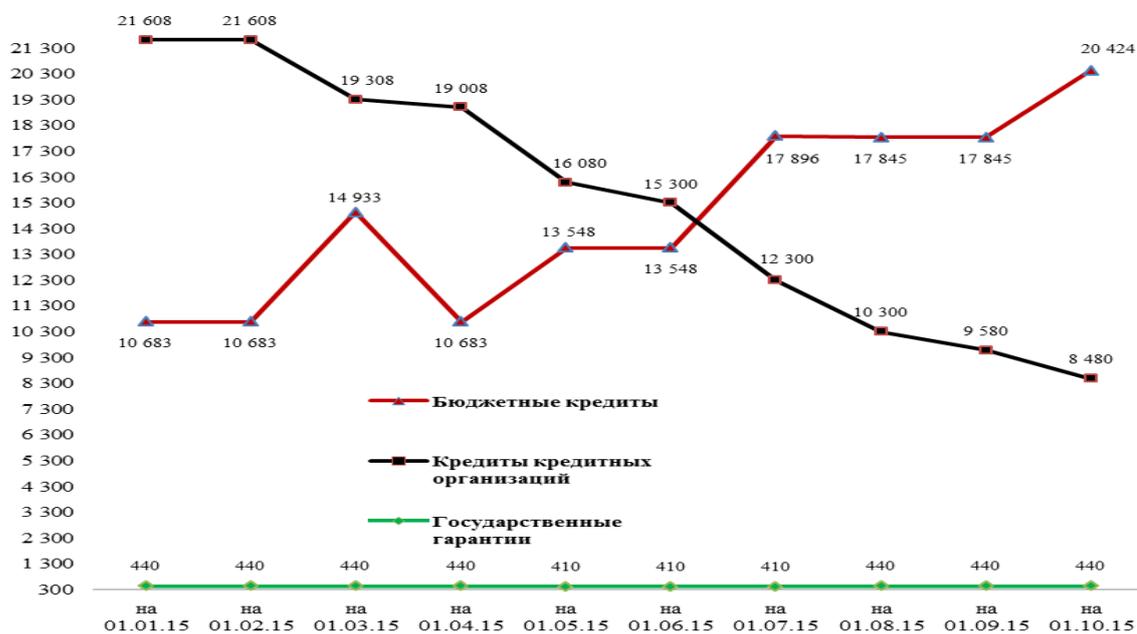


Рисунок 8. Изменение государственных долговых обязательств Архангельской области (по видам), млн.руб.

Так, в отчетном периоде привлечены 2 бюджетных кредита из федерального бюджета на погашение долговых обязательств в виде обязательств по кредитам от кредитных организаций в сумме 5 444,4 млн.руб. по ставке 0,1 % годовых и сроками погашения в марте 2017 и сентябре 2018 года. Указанные бюджетные кредиты направлены в соответствии с целями их предоставления. Это позволило снизить долговую нагрузку на областной бюджет и сократить расходы на обслуживание долговых обязательств оценочно в сумме 237,4 млн.руб. в год.

Кроме того, в отчетном периоде 5 раз привлекались бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета в общей сумме 21 662,6 млн.руб. из которых 17 307,9 млн.руб. по состоянию на отчетную дату погашены. Таким образом, на 01.10.2015 имеются долговые обязательства по указанным кредитам в сумме 4 354,7 млн.руб. Бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета также предоставляются по ставке 0,1 % годовых, что позволило получить экономический эффект на расходах по обслуживанию долговых обязательств по состоянию на отчетную дату в сумме 146,2 млн.руб.

Общая сумма привлечения кредитов в кредитных организациях составила 12 088,5 млн.руб., погашено – 25 717,0 млн.руб. или оборот составил 13 628,5 млн.руб., в части погашения средств

Сведения о привлечении и погашении заемных средств в отчетном периоде (сальдо) представлены на рисунке 9.



Рисунок 9. Ежемесячное привлечение заемных средств в областной бюджет (с учетом их погашения), млн.руб.

Данные на рисунке еще раз свидетельствуют об активном погашении кредитов от кредитных организаций, что свидетельствует о проводимых мероприятиях по сокращению и оптимизации государственного долга Архангельской области.

В части государственных гарантий долговые обязательства Архангельской области за отчетный период не изменились.

Однако в отчетном периоде размер выданных гарантий сократился на общую сумму 300,0 млн.руб. в результате частичного исполнения обязательств ОАО «АрхоблЭнерго» перед кредитными организациями, в т.ч. в апреле на сумму 30,0 млн.руб. и июле – 270,0 млн.руб. В то же время, на основании областного закона 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» и распоряжения Правительства Архангельской области от 21.07.2015 № 202-рп, в июле 2015 года ОАО «АрхоблЭнерго» вновь предоставлена государственная гарантия на сумму 300,0 млн.руб. В связи с чем, между Правительством Архангельской области, Банком ВТБ и ОАО «АрхоблЭнерго» заключен договор о предоставлении государственной гарантии Архангельской области от 28.07.2015 № 02-21/72.

Одновременно с этим, одним из основных направлений долговой политики Архангельской области, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 27.01.2015 № 15-пп, является мораторий на предоставление государственных гарантий Архангельской области. Таким образом, в противоречие указанной долговой политике, в отчетном периоде ОАО «АрхоблЭнерго» была предоставлена государственная гарантия на сумму 300,0 млн.руб.

Также контрольно-счетная палата отмечает, что в составе документов к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2015 года представлен отчет о выданных государственных гарантиях за указанный период, согласно которому в течение отчетного периода Правительством Архангельской области государственные гарантии не предоставлялись, что

не соответствует действительности. Актуализированный отчет о выданных государственных гарантиях Архангельской области представлен письмом Губернатора Архангельской области от 08.12.2015 № 02-30/96.

По состоянию на 01.10.2015 фактический объем государственного долга Архангельской области составил 69,8 % к утвержденному общему объему доходов областного бюджета без учета 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 1 059,5 млн.руб. или 48,2 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2015. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на обслуживание государственного долга сократились на 4,0 %. и объясняется изменениями в структуре государственного долга.

Следует также отметить, что в первоначальной редакции закона «Об областном бюджете» объем бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга утвержден в сумме 2 500,0 млн.руб. В отчетном периоде указанные ассигнования дважды корректировались в сторону уменьшения на общую сумму 304,2 млн.руб. или на 12,2 %.

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2015 года представлены на рисунке 10.

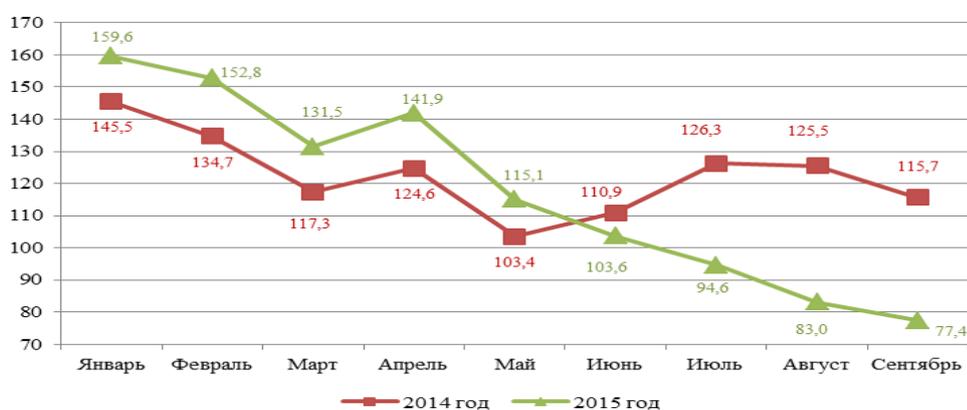


Рисунок 10. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за январь – сентябрь 2014 и 2015 годов, млн.руб.

Среднедневные расходы на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2015 года составили 3 880,9 тыс.руб., что на 162,4 тыс.руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Оценка положения Архангельской области, в части объема государственных долговых обязательств за 9 месяцев 2015 года приведена в таблице 4.

Таблица 4. Рейтинг<sup>6</sup> Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.01.2015 и 01.10.2015

Показатель	На 01.01.2015		На 01.10.2015		Изменение (+,-)	
	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО
Государственный долг, млн.руб.	32 731,3		29 344,0		<b>-3 387,3</b>	
Рейтинг	18	2	27	3	9	1
Государственный долг на душу населения, руб.	28 712,92		25 741,48		<b>-2 971,44</b>	
Рейтинг	10	4	16	4	6	0

По информации, полученной с официальных сайтов министерства финансов РФ и Росстата РФ, Архангельская область по объему государственная долга на отчетную дату занимает 27 место из 85, улучшив свои позиции за отчетный период на 9 позиций. Среди субъектов Северо-Западного федерального округа Архангельская область занимает 3 место, поднявшись на 1 позицию с начала года.

Государственный долг Архангельской области на душу населения по состоянию на 01.10.2015 составил 25 741,48 руб.\*чел. и за отчетный период сократился на 2 971,44 руб.\*чел. Среди субъектов Российской Федерации Архангельская область по данному показателю занимает 16 место из 85, поднявшись в рейтинге на 6 позиций 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 – сентябрь текущего года показатели Архангельской области в части государственных долговых обязательств значительно улучшились.

По результатам проведенной экспертизы полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области:

- рассмотреть необходимость внесения изменений в Положение о порядке использования средств резервного фонда Правительства Архангельской области, отраженных в п. 4.6. настоящего заключения;

- обеспечить повышение заработной платы младшего медицинского персонала государственных учреждений здравоохранения, а также педагогическим работникам учреждений социального обслуживания населения, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и «дорожными картами»;

- обеспечить своевременную реализацию мероприятий по модернизации и капитальному ремонту объектов топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с планом реализации государственной программы, в части соблюдения установленных сроков заключения соглашений с муниципальными образованиями, в связи с

<sup>6</sup> Первое место занимает субъект с наибольшим объемом долговых обязательств.

чем ответственному исполнителю госпрограммы необходимо обеспечить исполнительский уровень реализации плана госпрограммы;

– принять меры по обеспечению достоверного отражения информации об исполнении государственных программ Архангельской области в КИАС Архангельской области.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2015 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

А.А. Дементьев