

**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)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта областного закона

«О внесении изменений и дополнений в областной закон

«Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

17 июня 2021 г.

В соответствии с п. 7 ст. 25 областного закона от 23.09.2008 № 562‑29‑ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее по тексту – закон о бюджетном процессе), подпунктом 1.1.3 Плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2020 год, контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта областного закона № пз7/618 «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», внесенного на 27-ю сессию Архангельского областного Собрания депутатов (далее по тексту – Законопроект).

1. Представленным Законопроектом предлагается изменить основные характеристики областного бюджета на 2021 и 2022 годы, в том числе:
   1. Прогнозируемый объем поступления доходов областного бюджета на 2021 год предлагается увеличить на 227,6 млн.руб., расходы предлагается увеличить на 232,9 млн.руб., дефицит – увеличить на 5,3 млн.руб. В результате предлагаемых изменений прогноз поступления доходов составит 100 965,0 млн.руб., расходы – 111 922,4 млн.руб., дефицит – 10 957,4 млн.руб.
   2. Прогнозируемый объем поступления доходов и общий объем расходов на 2022 год предлагается увеличить на 300,0 млн.руб., в результате чего доходы областного бюджета составят 106 232,6 млн.руб., расходы – 112 087,3 млн.руб., дефицит не изменится и составит 5 854,7 млн.руб.
2. Законопроектом предлагается внести изменения в объемы безвозмездных поступлений: в 2021 году – увеличить на 227,6 млн.руб., в 2022 году – увеличить на 300,0 млн.руб.

Из общей суммы изменения безвозмездных поступлений:

* 1. В 2021 году
* на 209,9 млн.руб. предлагается увеличить поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;
* на 80 млн.руб. предлагается сократить поступления от ООО «Группа компаний «Устьянская лесоперерабатывающая компания». Сокращению подлежат доходы дорожного фонда Архангельской области;
* на 97,6 млн.руб. увеличить поступления от возврата бюджетами муниципальных образований Архангельской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет.
  1. В 2022 году предлагается увеличить поступление иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в сумме 300,0 млн.руб. на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

1. Законопроектом предлагается увеличить размер резервного фонда Правительства Архангельской области на 2021 год на 30,0 млн.руб., в результате чего он составит 225,0 млн.руб. Согласно пояснительной записки к Законопроекту, увеличение обусловлено недостатком средств.

Справочно: по состоянию на 01.06.2021 кассовые расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области составили 117,7 млн.руб. или 60 % от утвержденных ассигнований.

1. Законопроектом предлагается уменьшить ассигнования министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области на сумму 305,425 млн.руб. по ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» в связи с перерасчетом объема субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Необходимый размер субсидии на 2021 год пересчитан с учетом установленных единых тарифов и прогнозной потребности в средствах субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами для населения, и льготной категории потребителей, приравненных к населению, и прогнозируется в размере 162,775 млн.руб. При этом в составе документов и материалов к Законопроекту расчет потребности в субсидии в указанном объеме не представлен.

Сравнение расчетов прогнозных расчетов представлено в таблице:

| №№ | Параметры расчета | расчет к проекту | с учетом изменений с сентября 2020 г. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Объем твердых коммунальных отходов, образующихся на территории Архангельской области (табл. 12.2 Территориальной схемы АО), всего, куб.м. | **2 459 432,20** | **2 459 432,20** |
| 2 | в том числе: |  |  |
| 3 | многоквартирные дома | 1 890 560,60 | 1 890 560,60 |
| 7 | индивидуальные дома | 568 871,60 | 568 871,60 |
| 5 | индекс численности населения с учетом изменения норматива накопления (табл. 13 Территориальной схемы АО) | 0,995734 | 0,995734 |
| 6 | Годовой объем ТКО, образующихся на территории Архангельской области с учетом индекса, куб.м. | **2 448 940,26** | **2 448 940,26** |
| 7 | Объем ТКО, образующихся на территории Архангельской области с учетом индекса на 1 квартал, куб.м. | **612 235,07** | **612 235,07** |
| 8 | Прогнозный единый тариф регионального оператора (табл. 41 Территориальной схемы АО), руб/куб.м. | 883 | 591,69 |
| 9 | в том числе: |  |  |
| 10 | на 1 полугодие (согласно тарифу, установленному на 2020 год) | 579,54 | 520,45 |
| 11 | на 2 полугодие (тариф с учетом инвестиционной составляющей) | 1186,46 | 662,93 |
| 12 | Льготный единый тариф (согласно расчету агентства по тарифам и ценам АО), руб/куб.м. |  |  |
| 13 | на 1 полугодие | 520,0 | 520,0 |
| 14 | на 2 полугодие | 540,8 | 535,6 |
| 15 | Межтарифная разница между прогнозным и льготным тарифами, руб./куб. м |  |  |
| 16 | на 1 полугодие | 59,5 | 0,5 |
| 17 | на 2 полугодие | 645,66 | 127,33 |
| 18 | Объем субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с ТКО, руб. | **863 496 335,68** | **156 462 793,35** |
| 19 | на 1 полугодие (стр.7\*2\*стр.16) | 72 904 951,54 | 551 011,56 |
| 20 | на 2 полугодие (стр.7\*2\*стр.17) | 790 591 384,14 | 155 911 781,80 |

Таким образом, основания для финансирования субсидии на сумму 298,835 тыс.руб. отсутствуют, расчет представлен в таблице ниже:

|  |  |
| --- | --- |
| Предлагаемый прогнозируемый размер субсидии на 2021 год пересчитан с учетом установленных единых тарифов и прогнозной потребности в средствах субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с ТКО для населения, и льготной категории потребителей, приравненных к населению, руб. | **162 775 500,00** |
| Объем субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с ТКО на 2021 год с учетом установленных единых тарифов, руб. | **156 462 793,35** |
| Принятые объемы выполненных работ за 2020 (673 тыс. куб.м.) оплачены Министерством 21.05.2021, руб. | **6 013 871,74** |
| **Отклонение** (162 775 500,00 - 156 462 793,35 - 6 013 871,74), руб. | **298 834,91** |

1. В соответствии с пунктом 13 статьи 1 Законопроекта исключается приложение № 11 (областная адресная инвестиционная программа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов) к областному закону «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Данное изменение обусловлено принятием областного закона от 31.05.2021 № 419-26-ОЗ «О внесении изменений в областной закон «О бюджетном процессе Архангельской области» и статью 8.1 областного закона «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений», который вступил в силу 02.06.2021.

В составе материалов к Законопроекту включена информация об изменениях областной адресной инвестиционной программы.

Законопроектом на 2021 год предлагается внести изменения в областную адресную инвестиционную программу (далее – ОАИП), которые характеризуются следующими данными:

| Наименование программы | Закон об  областном бюджете (ред. от 30.03.2021) | | предлагаемые изменения на 2021 год | | Закон об областном бюджете с учетом изменений | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| объекты | млн. руб. | объекты | млн. руб. | объекты | млн. руб. |
| Развитие здравоохранения Архангельской области | 28 | 2 128,9 | 2 | -6,7 | 29 | 2 122,2 |
| Развитие образования и науки Архангельской области | 14 | 2 507,2 | 1 | -0,0 | 14 | 2 507,2 |
| Культура Русского Севера | 1 | 67,3 |  |  | 1 | 67,3 |
| Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области | 19 | 1 436,2 | 1 | -1,5 | 19 | 1 434,7 |
| Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области | 1 | 99,0 |  |  | 1 | 99,0 |
| Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах |  |  | 1 | 3,1 | 1 | 3,1 |
| Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области | 3 | 11,0 | 3 | -1,6 | 3 | 9,4 |
| Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области | 1 | 10,0 | 1 | -10,0 | - | 0 |
| Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области | 8 | 378,6 |  |  | 8 | 378,6 |
| Развитие транспортной системы Архангельской области | 11 | 908,3 | 4 | -33,5 | 8 | 874,8 |
| Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага | 4 | 248,4 | 1 | 0,8 | 4 | 249,1 |
| Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области | 12 | 993,1 | 1 | 0,0 | 12 | 993,1 |
| Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области | 5 | 357,1 |  |  | 5 | 357,1 |
| Итого | 107 | 9 145,0 | 15 | -49,5 | 105 | 9 095,5 |

В ОАИП на 2021 год планируется внести следующие изменения:

* уменьшить на 1,5 млн.руб. по объекту «Строительство канализационного коллектора по ул. Красноармейской в г. Каргополе Каргопольского района Архангельской области) в связи с экономией по результатам конкурентных процедур;
* уменьшить на 8,5 млн.руб. по мероприятию «Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова (1 этап и 2 этап).

30.04.2021 года между ГКУ АО «ГУКС» и ООО «Проектстрой» заключено соглашение о расторжении государственного контракта (срок исполнения контракта – до 07.12.2020 года). С момента заключения контракта (19.11.2018 г.) выполнены работы на сумму 53,0 млн.руб. или на 16% от общей стоимости контракта. Контрольно-счетная плата отмечает риски неисполнения реализации указанного мероприятия, предусмотренного государственной программой Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области»;

* уменьшить на 7,3 млн.руб. по объекту «Корректировка проектной документации и строительство объекта «Пристройка к зданию хирургического корпуса государственного бюджетного учреждения здравоохранения Архангельской области «Мезенская центральная районная больница» в связи с внесением изменений в программу первичного звена здравоохранения (заменой объекта) и выделением средств за счет федерального бюджета;
* уменьшить на 10,0 млн.руб. по объекту «Строительство начальной школы на 320 мест в с.Яренск» в связи с отсутствием проектной документации и положительного заключения государственной экспертизы. В связи с отсутствием указанных документов данный объект включен в областную адресную инвестиционную программу с нарушением пунктов 13, 15 Правил формирования ОАИП на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 №298-пп;
* уменьшить на 33,5 млн.руб. в связи с отсутствием софинансирования из федерального бюджета по мероприятиям:

«Обеспечение земельных участков дорожной инфраструктурой для строительства многоквартирных домов в VII жилом районе (ул. Стрелковая – ул. Карпогорская, длиной 1650 м)» - 22,8 млн.руб;

«Строительство автодороги по ул. Ушинского на участке от ул. Маяковского до ул. Посадская (протяженность 1 900 м) в г. Котласе Архангельской области» - 10,7 млн.руб.;

* уменьшить на 7,8 млн.руб. по мероприятию «Разработка проектной документации и строительство автомобильной дороги Онега – Тамица – Кянда на участке Тамица – Кянда в Онежском районе Архангельской области» в связи с несостоявшимися торгами на размещение государственного заказа на разработку проектной документации на 1 этап строительства автомобильной дороги. Мероприятие по строительству автодороги предусмотрено государственной программой Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области», срок реализации проекта - 2021-2024 годы. Контрольно-счетная палата отмечает риски неисполнения проекта в установленные сроки;
* увеличить на 3,1 млн.руб. на мероприятие «Строительство объекта «Пожарное депо ГКУ «ОГПС-21» на 4 автомашины в г. Сольвычегодске Котласского района». Согласно пояснительной записке ориентировочный срок получения положительного заключения государственной экспертизы – 15 июня 2021 года. Согласно заключенному государственному контракту от 21.09.2020 года (заказчик – ГКУ АО «ГУКС») срок исполнения контакта на выполнение проектных работ – 10 декабря 2020 года. По данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 15.06.2021 года подрядчиком допущена просрочка исполнения обязательств на 187 календарных дней;
* увеличить на 6,9 млн.руб. на мероприятие «Осуществление функций авторского и археологического надзора, возмещение затрат, понесенных в ходе проведения надзоров, корректировка проектно-сметной документации и проведение проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова» для осуществления корректировки проектной документации;
* увеличить на 0,8 млн.руб. на мероприятие «Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных сетей и коллекторов, канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта» для оплаты госэкспертизы;
* увеличить на 0,6 млн.руб. по объекту «Приобретение здания фельдшерско-акушерского пункта в п. Зеленый Бор Вельского района Архангельской области» для устройства бордюрного камня вдоль проездов и площадок по озеленению. Согласно заключенному государственному контракту от 03.12.2020 (заказчик – ГКУ АО «ГУКС») стоимость здания фельдшерско-акушерского пункта составляет 17,0 млн.руб. (оплата произведена на сумму 16,4 млн.руб.).

При подписании акта приема-передачи от 24.12.2020 продавцом представлено гарантийное письмо об устранении недостатков по устройству бордюрного камня и озеленения в срок до 31.05.2021 на сумму 0,6 млн.руб.

1. В результате предлагаемых Законопроектом изменений уровень дефицита областного бюджета на 2021 год по отношению к прогнозируемому поступлению налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составит 17,0 %. С учетом планируемого снижения остатков на счете бюджета в сумме 2 615,5 млн.руб. уровень дефицита бюджета по отношению к налоговым и неналоговым доходам составит 12,9 %, что соответствует п. 2 ст. 92.1 БК РФ.

В то же время указанный уровень дефицита областного бюджета (12,9 %) противоречит требованиям пп. «б» п. 5 дополнительного соглашения от 30.09.2020 № 5/5/5/5 к соглашениям о предоставлении бюджету Архангельской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Архангельской области (далее – дополнительное соглашение № 5/5/5/5), которым предусмотрено обеспечение уровня дефицита бюджета в 2020 – 2029 годах на уровне 10 % по отношению к налоговым и неналоговым доходам бюджета.

Приведенный факт несет в себе риски штрафных санкций в виде досрочного погашения Архангельской областью задолженности в объеме превышения предельных значений дефицита бюджета, установленных дополнительным соглашением № 5/5/5/5, но не более 5 % общего объема реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам в срок до 01.07.2022, то есть всего не более 577,5 млн.руб.

Аналогичные риски отражены в заключении контрольно-счетной палаты на проект областного закона «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», внесенного на 24-ю сессию Архангельского областного Собрания депутатов.

Учитывая вышеизложенное, Правительству Архангельской области в ходе исполнения областного бюджета в 2021 году необходимо принять меры по исключению указанных рисков.

По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным принятие Законопроекта Архангельским областным Собранием депутатов с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

|  |  |
| --- | --- |
|  | А.А. Дементьев |