

**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 экспертно-аналитического мероприятия

«Экспертиза и анализ исполнения, областного и консолидированного бюджетов Архангельской области по итогам 9 месяцев 2021 года»

г. Архангельск 15 декабря 2021 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 1.2.1 Плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2021 год проведена экспертиза и анализ исполнения областного и консолидированного бюджетов Архангельской области по итогам девяти месяцев 2021 года, по результатам которых подготовлено настоящее заключение.

В ходе подготовки настоящего заключения использована бюджетная отчетность об исполнении областного и консолидированного бюджетов, а также сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.10.2021, представленные в программном комплексе «Свод-Смарт». Также использованы отчеты об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области, размещенные в Комплексной информационно-аналитической системе Архангельской области (далее – КИАС Архангельской области), отчеты о выполнении приоритетных национальных проектов и программ, размещенные на едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» и сведения, представленные главными распорядителями средств областного бюджета по запросам контрольно-счетной палаты Архангельской области.

Отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2021 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 08.11.2021 № 510-рп и представлен в контрольно-счетную палату письмом Губернатора Архангельской области от 17.11.2021 № 02-17/60 в составе документов и материалов, определенном статьей 29 закона «О бюджетном процессе».

СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

[1. Исполнение консолидированного бюджета Архангельской области в январе - сентябре 2021 года 3](#_Toc90458226)

[1.1. Доходы консолидированного бюджета Архангельской области 3](#_Toc90458227)

[1.2. Расходы консолидированного бюджета Архангельской области 15](#_Toc90458228)

[1.3. Результат исполнения консолидированного бюджета Архангельской области 18](#_Toc90458229)

[1.4. Состояние муниципального внутреннего долга 18](#_Toc90458230)

[1.5. Состояние задолженности казенных учреждений 22](#_Toc90458231)

[2. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года 33](#_Toc90458232)

[2.1. Налоговые и неналоговые доходы 34](#_Toc90458233)

[2.2. Безвозмездные поступления 60](#_Toc90458234)

[3. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года 67](#_Toc90458235)

[3.1. Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций 74](#_Toc90458236)

[3.2. Характеристика расходов областного бюджета на реализацию программ Архангельской области 75](#_Toc90458237)

[3.3. Реализация областной адресной инвестиционной программы 85](#_Toc90458238)

[3.4. Реализация приоритетных национальных проектов и программ 98](#_Toc90458239)

[4. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2021 года 116](#_Toc90458240)

[4.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности 116](#_Toc90458241)

[4.2. Состояние задолженности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений 127](#_Toc90458242)

[4.2.1. Дебиторская задолженность 127](#_Toc90458243)

[4.2.2. Кредиторская задолженность 132](#_Toc90458244)

[5. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2021 года 141](#_Toc90458245)

[6. Предложения 150](#_Toc90458246)

[7. Приложения 151](#_Toc90458247)

# 1. Исполнение консолидированного бюджета Архангельской области в январе - сентябре 2021 года

Сведения об исполнения консолидированного бюджета Архангельской области за 9 месяцев 2021 года и его сравнение с исполнением за аналогичный период предыдущего года представлены в приложениях №№ 1, 2 к настоящему заключению. Сведения об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований за отчетный период представлено в приложениях №№ 3 – 5[[1]](#footnote-1).

## 1.1. Доходы консолидированного бюджета Архангельской области

За 9 месяцев 2021 года в консолидированный бюджет Архангельской области поступило доходов (без учета внутренних оборотов между бюджетами) в сумме 92 122,6 млн.руб., что по отношению к предусмотренным законом (решениями) о бюджете параметрам составило 79,0 %, из них налоговые доходы поступили в сумме 59 857,2 млн.руб. (78,4 %), неналоговые доходы составили 3 541,8 млн.руб. (96,2 %), а безвозмездные поступления, с учетом возврата целевых средств в вышестоящий бюджет – 28 723,7 млн.руб. или 78,4 % к плану года.

В сравнении с исполнением за аналогичный период 2020 года доходы консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период выросли на 16 672,8 млн.руб. или на 22,1 %, в том числе увеличение поступления налоговых доходов составило 13 194,8 млн.руб. (+28,3 %), неналоговые доходы выросли на 844,1 млн.руб. (+31,3 %), а безвозмездные поступления увеличились на 2 633,9 млн.руб. (+10,1 %).

Поступление доходов в консолидированный бюджет Архангельской области за 9 месяцев 2020 и 2021 годов представлены на рисунке 1.

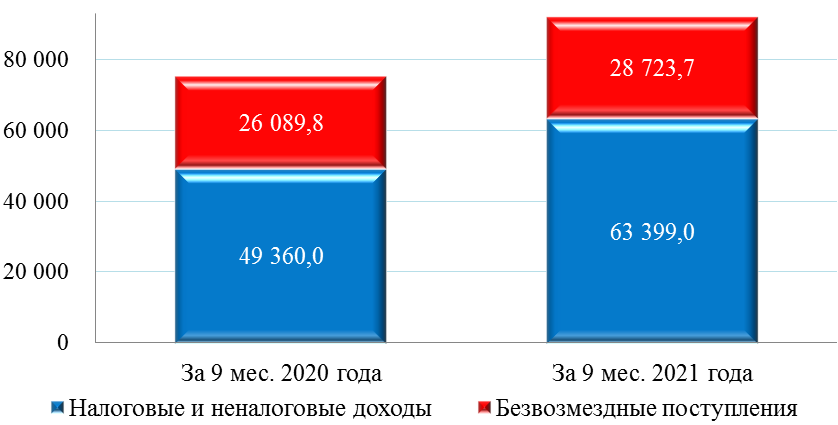


Рисунок 1. Доходы консолидированного бюджета Архангельской области за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в консолидированном бюджете Архангельской области по результатам исполнения на 01.10.2021 составил 68,8 %, что на 3,4 процентных пункта больше чем за 9 месяцев 2020 года.

По состоянию на 01.10.2021 доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области (без учета внутренних оборотов между бюджетами) составили 36 903,8 млн.руб. и увеличились к исполнению за аналогичный период 2020 года на 3 053,3 млн.руб. (+9,0 %), в том числе налоговые доходы поступили в сумме 9 816,7 млн.руб. (+881,8 млн.руб. или +9,9 %), неналоговые доходы – 1 721,7 млн.руб. (+294,5 млн.руб. или +20,6 %). Безвозмездные поступления в местные бюджеты, без учета внутренних оборотов между бюджетами, составили 25 365,4 млн.руб. и увеличились на 1 876,9 млн.руб. или на 8,0 %.

Доходы местных бюджетов (с учетом поселений) за 9 месяцев 2020 и 2021 годов представлены на рисунке 2.

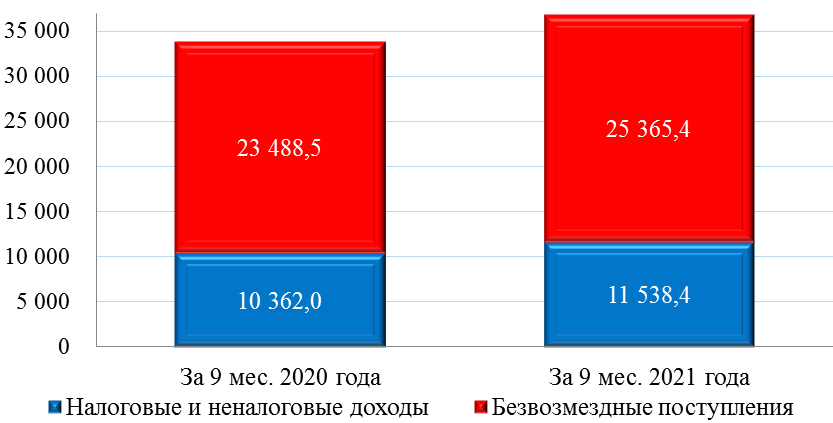


Рисунок 2. Доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

В целом по состоянию на 01.10.2021 прогноз поступления доходов местных бюджетов на 2021 год исполнен на 73,9 %.

Годовой прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты муниципальных образований Архангельской области (согласно решениям о бюджетах муниципальных образований) за 9 месяцев 2021 года выполнен на 74,0 %. Наибольший уровень исполнения за отчетный период достигнут в бюджете МО «Новая Земля» - 87,9 %, а наименьший в консолидированном бюджете МО «Красноборский район» - 61,2 %.

Прогноз поступлений налоговых доходов в бюджеты муниципальных образований за отчетный период по отношению к плану года выполнен на 72,5 %, в областной бюджет – на 79,7 %.

Основная доля поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет Архангельской области обеспечивается за счет поступлений в областной бюджет, удельный вес которых составляет 83,6 %.

Сведения о поступлении налоговых доходов областного бюджета отражены в разделе «[Налоговые и неналоговые доходы](#_2.1._Налоговые_и)» настоящего заключения.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов бюджетов муниципальных образований (с учетом поселений) составляют налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество. Всего за счет указанных источников в местные бюджеты поступило 9 361,3 млн.руб. или 95,4 % всех налоговых поступлений местных бюджетов.

Налог на доходы физических лиц за отчетный период в консолидированные бюджеты муниципальных образований (с учетом поселений) поступил в сумме 8 158,6 млн.руб. или на 74,0 % к плану года, из них наименьший уровень исполнения в консолидированном бюджете МО «Красноборский район» и МО «Мирный» (62,8 %), наибольший – в МО «Новая Земля» (87,8 %). В разрезе муниципальных образований сведения представлены в приложении № 4 к настоящему заключению. По отношению к показателям за аналогичный период 2020 года рост поступлений налога на доходы физических лиц в местных бюджетах составил 733,1 млн.руб. или на 9,9 %.

Налоги на совокупный доход в консолидированные бюджеты муниципальных образований за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 909,7 млн.руб., план года выполнен на 87,1 %. В сравнении с исполнением за аналогичный период 2020 года поступление указанных налогов в местные бюджеты увеличилось на 212,7 млн.руб. или на 30,5 %. Данный факт большей частью обусловлен тем, что с 01.01.2021 в местные бюджеты производится отчисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 15 % в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 3 областного закона от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений».

Так, поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в местные бюджеты на 01.10.2021, составило 445,4 млн.руб. (78,5 % к прогнозу на 2021 год).

Кроме того, в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления по расчетам за 2020 год составили 152,6 млн.руб.

Одновременно с этим за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в местных бюджетах наблюдается сокращение поступления единого сельскохозяйственного налога на 10,9 млн.руб. или на 6,3 %, из которых в бюджете МО «Город Архангельск» поступления снизились на 9,3 млн.руб. (на 6,3 %), в МО «Мезенский район» - снижение на 1,8 млн.руб. (на 8,2 %), а в МО «Холмогорский район» снижение составило 98,6 % (0,8 млн.руб.).

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в местных бюджетах составило 149,7 млн.руб., что в 12,4 раза (+137,6 млн.руб.) больше аналогичных поступлений по состоянию на 01.10.2020, из них в городские и муниципальные округа рост составил 96,7 млн.руб., в консолидированные бюджеты муниципальных районов – рост на 40,9 млн.руб. Данный факт, в том числе объясняется установленными на 2020 год мерами поддержки индивидуальных предпринимателей в условиях пандемии (Covid-19), а также отменой с 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Поступление налогов на имущество в местные бюджеты за отчетный период составило 293,0 млн.руб. или 33.7 % к плану года, что на 27.4 % ниже   
(-110,4 млн.руб.), чем за 9 месяцев 2020 год, в том числе:

* налог на имущество физических лиц – 49,5 млн.руб., что на 6,4 % (+3,0 млн.руб.) превышает поступления на 01.10.2020;
* земельный налог – 243,5 млн.руб., что на 31,8 % (-113,4 млн.руб.) меньше, чем за 9 месяцев 2020 года, из них от физических лиц поступления составили 30,0 млн.руб. или на 1,9 млн.руб. больше (на 01.10.2020 – 28,1 млн.руб.), а с организаций – 213,5 млн.руб. или на 115,3 млн.руб. меньше (на 01.10.2020 – 328,8 млн.руб.). Снижение поступления указанного налога объясняется снижением кадастровой стоимости и площадей земельных участков у юридических лиц.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета Архангельской области за 9 месяцев 2021 года составили 3 541,8 млн.руб. Годовой план за отчетный период выполнен на 96,2 %, из которых: в местные бюджеты поступило 1 721,7 млн.руб. (84,3 % к плану года), в областной бюджет – 1 820,2 млн.руб. (план года уже перевыполнен на 11,0 % к плану года).

По отношению к отчетным данным за аналогичный период прошлого года поступление неналоговых доходов в консолидированный бюджет области увеличилось на 844,1 млн.руб. или на 31,3 %, из которых в бюджеты муниципальных образований поступления выросли на 294,5 млн.руб. (+20,6 %), в областной бюджет рост составил 549,7 млн.руб. (+43,3 %).

В составе неналоговых доходов консолидированного бюджета Архангельской области увеличились поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 557,3 млн.руб. (+62,8 %), из которых платежи при пользовании недрами сократились на 6,7 млн.руб. (на 35,1 %), плата за использование лесов увеличилась на 251,1 млн.руб. (на 34,3 %), плата за негативное воздействие на окружающую среду также увеличилась на 312,9 млн.руб. (в 3,3 раза).

Сведения о поступлении неналоговых доходов в областной бюджет отражены в разделе «[Налоговые и неналоговые доходы](#_2.1._Налоговые_и)» настоящего заключения.

Неналоговые доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области за 9 месяцев 2021 года обеспечены, в основном, следующими поступлениями:

* 851,9 млн.руб. – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, что составляет 49,5 % в структуре неналоговых доходов местных бюджетов. Годовой план указанных поступлений выполнен на 75,7 %. По сравнению с поступлениями за 9 месяцев 2020 года, в отчетном периоде имеет место незначительное снижение: -12,5 млн.руб. или на 1,4 %;
* 269,5 млн.руб. – платежи при пользовании природными ресурсами, в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, рост которых составил 187,8 млн.руб. или в 3,3 раза. Годовой план указанных поступлений за отчетный период перевыполнен на 16,5 %, при этом в МО «Устьянский район» план года уже перевыполнен в 10,4 раза (на 2,2 млн.руб.). Всего по состоянию на 01.10.2021 годовой план по поступлению указанных платежей перевыполнен в 10 муниципальных районах и 4 городских округах, что привело к дополнительным поступлениям в размере 49,7 млн.руб. и свидетельствует о резервах при формировании прогноза доходов местных бюджетов в указанной части;
* 344,3 млн.руб. – доходы от продажи активов (20,0 % в составе неналоговых доходов). Годовой кассовый план бюджетов муниципальных образований выполнен на 95,6 %.

Отмечаем, что поступление штрафов, санкций и других сумм на возмещение ущерба в консолидированный бюджет Архангельской области на 01.10.2021 перевыполнено к плану года на 47,9 %, что составило 519,4 млн.руб. или дополнительно поступило уже 168,2 млн.руб., из них в местные бюджету план перевыполнен на 53,3 % ха счет дополнительных поступлений в размере 32,8 млн.руб., из которых в бюджеты муниципальных и городских округов дополнительно поступило 21,2 млн.руб. (план перевыполнен на 53,9 %), что свидетельствует о наличии резервов при утверждении бюджетов на 2021 год.

Безвозмездные поступления в консолидированный бюджет Архангельской области за 9 месяцев текущего года с учетом поступлений от возврата целевых остатков и возврата целевых остатков в федеральный бюджет, потребность в которых отсутствует (без учета внутренних оборотов), составили в общей сумме 28 723,7 млн.руб. и выполнение к плану года составило 78,4 %, в том числе в областной бюджет – на 78,8 %, в местные бюджеты – 73,8 %.

В данном разделе заключения рассмотрены безвозмездные поступления в консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области. Сведения о безвозмездных поступлениях в областной бюджет отражены в разделе «[Безвозмездные поступления](#_2.2._Безвозмездные_поступления)» настоящего заключения.

Общий объем безвозмездных поступлений в консолидированные бюджеты муниципальных образований за 9 месяцев 2021 года, согласно представленным отчетам по ф. 0503317 (без учета внутренних оборотов), составил 25 365,4 млн.руб., в том числе:

* из областного бюджета – 25 402,9 млн.руб. или 73,9 % к плану года;
* от негосударственных организаций – 4,8 млн.руб. или 100,0 % к плану года;
* прочие безвозмездные поступления – 59,1 млн.руб. (100,6 % к плану года);
* доходы от возврата целевых остатков прошлых лет – 21,3 млн.руб. или в 17,3 раза превысили плановые показатели на год, предусмотренные в бюджетах;
* возврат остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет в областной бюджет 122,6 млн.руб., что в 2,2 раза больше, чем предусмотрено в решениях о бюджете на 2021 год.

Сведения о безвозмездных поступлениях в местные бюджеты из областного бюджета за 9 месяцев 2020 и 2021 годов представлены в приложении № 5 к настоящему заключению и на рисунках 3 и 4.

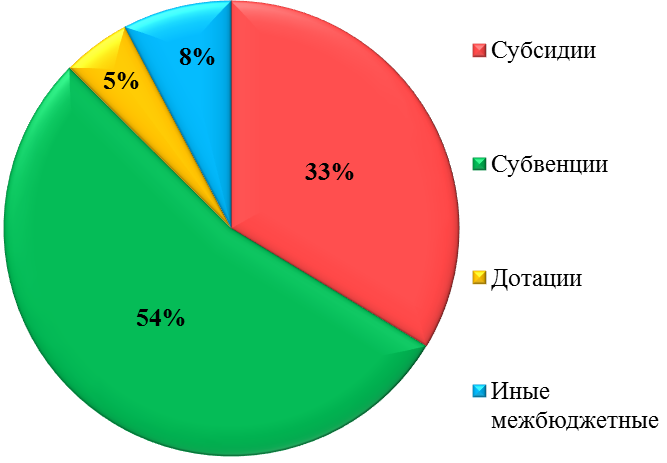


Рисунок 3. Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета в местные бюджеты Архангельской области за 9 месяцев 2021 года, %

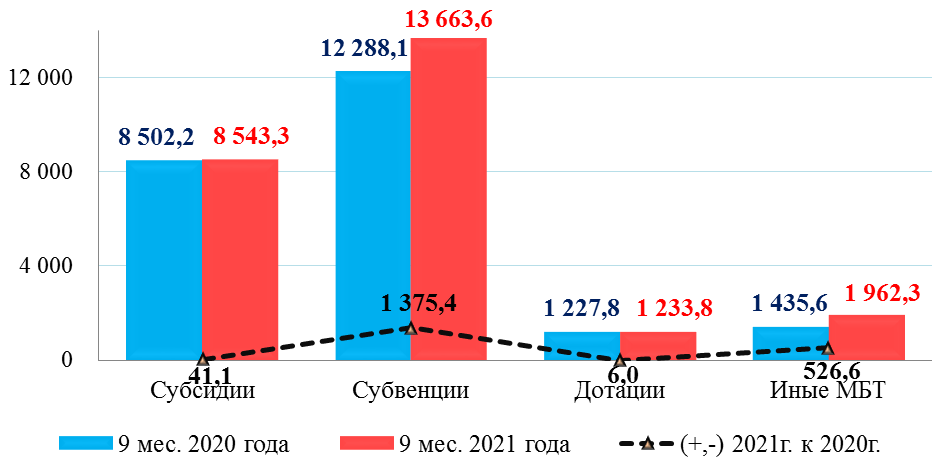


Рисунок 4. Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, согласно отчетам местных бюджетов по ф. 0503317, млн.руб.

В целом безвозмездные поступления из областного бюджета за отчетный период, по отношению к аналогичному периоду 2020 года, увеличились на 8,3 % или на 1 949,2 млн.руб., что обусловлено ростом иных межбюджетных трансфертов на 36,7 % (+526,6 млн.руб.), субвенций – на 11,2 % (+1 375,4 млн.руб.). Рост субсидий и дотаций составил по 0,5 % или на 41,1 млн.руб. и на 6,0 млн.руб., соответственно).

Дотации бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2021 года перечислены в общей сумме 1 233,8 млн.руб., что составило 75,0 % к показателям, утвержденным бюджетной росписью областного бюджета на 2021 год, действующей на 01.10.2021.

Сопоставление перечисленных из областного бюджета дотаций за 9 месяцев 2020 и 2021 годов по видам дотаций представлено в таблице 1.

Таблица 1. Дотации, перечисленные из областного бюджета местным бюджетам Архангельской области за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **за 9 мес. 2020** | **за 9 мес. 2021** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **в %** |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности | 1 045,5 | 1 115,3 | 69,8 | 6,7 |
| Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 58,5 | 0,0 | -58,5 | -100,0 |
| Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО | 123,9 | 118,6 | -5,3 | -4,3 |
| **Итого** | **1 227,8** | **1 233,8** | **6,0** | **0,5** |

Дотация муниципальным образованиям на выравнивание бюджетной обеспеченности по отношению к показателям на 01.10.2020 в отчетном периоде увеличилась на 6,7 % (+69,8 млн.руб.), а дотация из федерального бюджета бюджету МО «Мирный» сократились на 4,3 % (-5,3 млн.руб.). Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов по состоянию на 01.10.2021 в областном бюджете не предусмотрена.

*Справочно*: в редакции областного от 27.10.2021 № 467-29-ОЗ, которым внесены изменения в областной закон от 21.12.2020 № 363-22-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов предусмотрена в размере 100,0 млн.руб.

Иные межбюджетные трансферты в бюджеты муниципальных образований за 9 месяцев 2021 года перечислены из областного бюджета в общей сумме 1 964,0 млн.руб. или 64,3 % к плану года. В то же время, в разделе 4 «Таблица консолидируемых расчетов» отчетов по ф. 0503317 местными бюджетами отражено получение указанного вида безвозмездных поступлений в сумме 1 962,3 млн.руб., что на 1,788 млн.руб. меньше, чем перечислено из областного бюджета, за счет того, что МО «Красноборский муниципальный район» отразил безвозмездные поступления в указанной сумме в виде субсидий. Средства в сумме 1,788 млн.руб. выделены из областного бюджета в виде иных межбюджетных трансфертов на ремонт зданий муниципальных учреждений культуры за счет дотации (гранта) из федерального бюджета.

В разрезе государственных программ Архангельской области (далее – ГП АО), непрограммных расходов областного бюджета и направлений использования отдельных видов иных межбюджетных трансфертов, перечисленные в местные бюджеты за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, представлены в таблице 2.

Таблица 2. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований из областного бюджета за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Наименование государственной программы Архангельской области** | **9 мес. 2020 г.** | **9 мес. 2021 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **в %** |
| **"Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:** | **389,3** | **117,4** | **-271,9** | **-69,8** |
| Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | 343,5 | 23,8 | -319,8 | -93,1 |
| Капитальный ремонт общеобразовательных организаций | - | 63,4 | 63,4 | - |
| Капитальный ремонт здания районного центра дополнительного образования в пос. Плесецк | 14,0 | - | -14,0 | -100,0 |
| **"Социальная поддержка граждан в Архангельской области"** | **1,4** | **3,5** | **2,1** | **в 2,5 раза** |
| **"Культура Русского Севера", из нее:** | **9,2** | **14,3** | **5,1** | **55,3** |
| Создание модельных муниципальных библиотек | 5,5 | 10,0 | 4,5 | 81,8 |
| **"Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области"** | **4,8** | **0,0** | **-4,8** | **-100,0** |
| **"Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее:** | **163,6** | **315,9** | **152,2** | **93,0** |
| Благоустройство территорий городского округа "Город Архангельск" | 6,2 | 79,2 | 73,1 | в 12,9 раза |
| Благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники | 29,1 | 0,3 | -28,9 | -99,1 |
| Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 128,3 | 236,4 | 108,0 | 84,2 |
| **"Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее:** | **0,0** | **41,3** | **41,3** | **-** |
| Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на поддержку территориального общественного самоуправления | - | 24,4 | 24,4 | - |
| Государственная поддержка социально-экономического развития Вилегодского муниципального округа Архангельской области | - | 10,9 | 10,9 | - |
| **"Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее:** | **738,1** | **1 345,3** | **607,1** | **82,3** |
| Организация перевозок пассажиров и багажа на пассажирских муниципальных маршрутах водного транспорта | - | 40,5 | 40,5 | - |
| Реконструкция моста через Никольское устье Северной Двины в г. Северодвинске | - | 692,7 | 692,7 | - |
| Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности (дорожный фонд Архангельской области) | 99,8 | - | -99,8 | -100,0 |
| Приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на основании решения Правительства РФ | - | 70,1 | 70,1 | - |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 523,5 | 404,6 | -118,8 | -22,7 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (дорожный фонд Архангельской области) | 109,3 | 137,3 | 28,0 | 25,6 |
| **"Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области"** | **0,0** | **0,3** | **0,3** | **-** |
| **"Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области"** | **2,3** | **2,2** | **-0,1** | **-4,8** |
| **Программа Архангельской области по переселению граждан из многоквартирных домов, имеющих угрозу обрушения, в городском округе "Город Архангельск"** | **0,0** | **2,9** | **2,9** | **-** |
| **Обеспечение деятельности избирательной комиссии Архангельской области, проведение выборов, из них:** | **16,7** | **4,0** | **-12,6** | **-75,8** |
| Оказание содействия муниципальным образованиям Архангельской области в подготовке проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ | 16,7 | - | -16,7 | -100,0 |
| Обеспечение проведения выборов в представительные органы вновь образованных муниципальных образований Архангельской области | - | 4,0 | 4,0 | - |
| **Резервный фонд Правительства Архангельской области, из него:** | **110,2** | **108,6** | **-1,7** | **-1,5** |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | 110,2 | 89,5 | -20,8 | -18,8 |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области за счет дотации из федерального бюджета на основании распоряжения Правительства РФ от 15.07.2021 № 1935-р | - | 19,1 | 19,1 | - |
| **Поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет дотации (гранта) из федерального бюджета** | **0,0** | **8,5** | **8,5** | **-** |
| **Итого** | **1 435,6** | **1 964,0** | **528,4** | **36,8** |

Всего рост иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета за 9 месяцев 2021 года к аналогичному периоду 2020 года составил 36,8 % или на 528,4 млн.руб, в т.ч. большей частью за счет увеличения расходов на реализацию мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области» (+607,1 млн.руб. или на 82,3 %). Одновременно указанный вид безвозмездных поступлений на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки Архангельской области» сократился на 271,9 млн.руб. или на 69,8 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений из областного бюджета в местных бюджетах за 9 месяцев 2021 года занимают субвенции на выполнение переданных государственных полномочий – 53,8 % (на 01.10.2020 – 52,4 %), которые перечислены в сумме 13 663,6 млн.руб. и исполнение к показателям годовой уточненной бюджетной росписи областного бюджета составило 72,9 %.

В целом перечисление субвенций бюджетам муниципальных образований по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 1 375,4 млн.руб. или на 11,2 %.

В таблице 3 представлена информация о перечислении отдельных видов субвенций местным бюджетам за 9 месяцев 2020 и 2021 годов.

Таблица 3. Субвенции, перечисленные из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований Архангельской области за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **9 мес. 2020 г.** | **9 мес. 2021 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Всего, из них:** | **12 288,1** | **13 663,6** | **1 375,4** | **11,2** |
| Осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений | 13,3 | 0,4 | -12,9 | -96,6 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 29,5 | 32,2 | 2,7 | 9,0 |
| Реализация образовательных программ | 11 083,9 | 11 723,0 | 639,1 | 5,8 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 73,2 | 673,0 | 599,8 | в 9,2 раза |
| Осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в каникулярное время | 0,2 | 61,2 | 61,0 | в 314,8 раза |
| Возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) | 382,3 | 406,9 | 24,6 | 6,4 |
| Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 211,6 | 334,7 | 123,1 | 58,2 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 298,1 | 198,4 | -99,7 | -33,4 |
| Единая субвенция местным бюджетам Архангельской области | 114,8 | 154,5 | 39,6 | 34,5 |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 66,0 | 62,9 | -3,1 | -4,6 |

Наибольший объем составила субвенция на реализацию образовательных программ в сумме 11 723,0 млн.руб. (74,2 % к плану года), что на 5,8 % (+639,1 млн.руб.) больше, чем перечислено за аналогичный период 2020 года.

Субвенции местным бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций за 9 месяцев 2021 года из областного бюджета составили 673,0 млн.руб., что в 9,2 раза (+599,8 млн.руб.) больше, чем за аналогичный период 2020 года.

Увеличение суммы субвенции на осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в 314,8 раза (+61,0 млн.руб.) объясняется действовавшими в 2020 году ограничениями в связи с распространением вируса Covid-19.

Аналогичной причиной объясняется увеличение суммы субвенции на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, исполнение по которой составило 334,7 млн.руб. (76,2 % к плану года), что на 58,2 % больше (+123,1 млн.руб.), чем перечислено на 01.10.2020.

Общая сумма субсидий, перечисленная за отчетный период местным бюджетам, составила 8 541,6 млн.руб. или 63,2 % к плану года, что на 0,5 % (+39,4 млн.руб.) больше общей суммы данного вида безвозмездных перечислений за 9 месяцев 2020 года.

В то же время, в разделе 4 «Таблица консолидируемых расчетов» отчетов по ф. 0503317 местных бюджетов поступление субсидий отражено в общей сумме 8 543,3 млн.руб., что на 1,660 млн.руб. больше, чем перечислено из областного бюджета, за счет того, что МО «Красноборский муниципальный район» отразил 1,788 млн.руб. средства в виде субсидий, которые были перечислены в виде иных межбюджетных трансфертов, а в консолидированный бюджет Няндомского района средства в сумме 0,128 млн.руб. на 01.10.2021 не поступили (средства в пути в бюджет сельского поселения «Мошинское»).

Исходя из вышеизложенного, раздел 4 отчета по ф. 0503317 МО «Красноборский муниципальный район» за 9 месяцев 2021 года не является достоверным в части отражения поступивших сумм субсидий и иных межбюджетных трансфертов, чем нарушен ч. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и привело к искажению консолидированной отчетности бюджета Архангельской области за сентябрь 2021 года на 1,788 млн.руб.

Наибольший объем субсидий из областного бюджета на 01.10.2021 перечислен в рамках реализации мероприятий государственных программ Архангельской области:

* «Развитие образования и науки Архангельской области» в сумме 2 059,9 млн.руб., что составляет 24,4 % в общей сумме субсидий, из них бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности – 1 275,4 млн.руб. Перечисление указанного вида субсидий за 9 месяцев 2021 года обеспечено на 71,7 % к плану года, из них на осуществление капитальных вложений – на 74,7 %;
* «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области» - 3 337,0 млн.руб. (39,1 %), в т.ч. в указанной сумме на софинансирование вопросов местного значения, что составляет 75,0 % к плану года;

Из общей суммы субсидий, перечисленных местным бюджетам за отчетный период, субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (элемент вида расходов 522) составили 3 339,5 млн.руб. или 56,4 % к плану года. По отношению к аналогичному периоду 2020 года субсидии на указанные цели в отчетном периоде перечислены на 7,3 % меньше (на 262,3 млн.руб.).

Более подробно сведения об осуществлении капитальных вложений из областного бюджета в объекты муниципальной собственности представлены в разделе «[Реализация областной адресной инвестиционной программы](#_3.3._Реализация_областной)» настоящего заключения.

В таблице 4 представлена информация о перечислении субсидий местным бюджетам из областного бюджета по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ в разрезе программных и непрограммных направлений за 9 месяцев 2020 и 2021 годов.

Таблица 4. Субсидии местным бюджетам по программным и непрограммным направлениям по элементам видов расходов за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Наименование программы / элемента вида расходов** | **9 мес. 2020 г.** | **9 мес. 2021 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **"Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:** | **1 654,8** | **2 059,9** | **405,1** | **24,5** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 406,4 | 784,4 | 378,0 | 93,0 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 1 248,4 | 1 275,4 | 27,0 | 2,2 |
| **"Социальная поддержка граждан в Архангельской области", из нее:** | **2,1** | **0,0** | **-2,1** | **-100,0** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 2,1 | 0,0 | -2,1 | -100,0 |
| **"Культура Русского Севера", из нее:** | **128,8** | **135,1** | **6,3** | **4,9** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 102,0 | 64,5 | -37,6 | -36,8 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 0,0 | 5,0 | 5,0 | - |
| - консолидированные субсидии | 26,7 | 65,6 | 38,9 | в 2,5 раза |
| **Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области, из нее:** | **21,7** | **13,2** | **-8,6** | **-39,4** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 21,7 | 13,2 | -8,6 | -39,4 |
| **"Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области", из нее:** | **958,8** | **883,3** | **-75,5** | **-7,9** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 84,7 | 143,3 | 58,6 | 69,2 |
| на софинансирование капитальных вложений | 874,1 | 740,0 | -134,1 | -15,3 |
| **"Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах", из нее:** | **46,6** | **8,0** | **-38,6** | **-82,8** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 46,6 | 8,0 | -38,6 | -82,8 |
| **"Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области", из нее:** | **67,1** | **0,4** | **-66,7** | **-99,5** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 67,1 | 0,4 | -66,7 | -99,5 |
| **"Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее:** | **187,7** | **224,0** | **36,3** | **19,3** |
| - консолидированные субсидии | 187,7 | 224,0 | 36,3 | 19,3 |
| **"Развитие торговли в Архангельской области", из нее:** | **1,6** | **1,7** | **0,1** | **3,6** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 1,6 | 1,7 | 0,1 | 3,6 |
| **"Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее:** | **26,9** | **8,1** | **-18,9** | **-70,1** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 26,9 | 8,1 | -18,9 | -70,1 |
| **"Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области", из нее:** | **28,0** | **326,2** | **298,2** | **в 11,6 раза** |
| - на софинансирование капитальных вложений |  | 182,9 | 182,9 | - |
| - консолидированные субсидии | 28,0 | 143,3 | 115,2 | в 5,1 раза |
| **"Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее:** | **626,0** | **261,2** | **-364,8** | **-58,3** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 526,1 | 236,0 | -290,2 | -55,2 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 99,8 | 25,2 | -74,6 | -74,8 |
| **"Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области", из нее:** | **3 195,1** | **3 337,0** | **141,9** | **4,4** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 3 195,1 | 3 337,0 | 141,9 | 4,4 |
| **"Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области", в т.ч.:** | **445,6** | **413,4** | **-32,2** | **-7,2** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 44,5 | 94,1 | 49,6 | в 2,1 раза |
| - на софинансирование капитальных вложений | 356,4 | 290,5 | -65,9 | -18,5 |
| - консолидированные субсидии | 44,6 | 28,8 | -15,9 | -35,5 |
| **"Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области", в т.ч.:** | **201,1** | **51,3** | **-149,8** | **-74,5** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 70,1 | 37,7 | -32,4 | -46,2 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 130,9 | 13,6 | -117,4 | -89,6 |
| **"Молодежь Поморья", из нее:** | **18,3** | **12,0** | **-6,2** | **-34,0** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 18,3 | 12,0 | -6,2 | -34,0 |
| **АП "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы", из нее:** | **892,1** | **760,2** | **-131,9** | **-14,8** |
| - на софинансирование капитальных вложений | 892,1 | 760,2 | -131,9 | -14,8 |
| **Программа Архангельской области по переселению граждан из многоквартирных домов, имеющих угрозу обрушения, в городском округе "Город Архангельск", из нее:** | **0,0** | **17,6** | **17,6** | **-** |
| - на софинансирование капитальных вложений | - | 17,6 | 17,6 | - |
| **Резервный фонд, из него** | **0,0** | **29,1** | **29,1** | **-** |
| - на софинансирование капитальных вложений | - | 29,1 |  | - |
| **Итого, в т.ч.:** | **8 502,2** | **8 541,6** | **39,4** | **0,5** |
| - субсидии за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 4 613,3 | 4 740,5 | 127,1 | 2,8 |
| - субсидии на софинансирование капитальных вложений | 3 601,8 | 3 339,5 | -262,3 | -7,3 |
| - консолидированные субсидии | 287,1 | 461,6 | 174,5 | 60,8 |

Удельный вес субсидий, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений (элемент вида расходов 521) в общей сумме субсидий из областного бюджета, перечисленной местным бюджетам за 9 месяцев 2021 года, является наибольшим и составляет 55,5 % на сумму 4 740,5 млн.руб.

## 1.2. Расходы консолидированного бюджета Архангельской области

Согласно представленным отчетам, расходы консолидированного бюджета Архангельской области за 9 месяцев 2021 года произведены в сумме 91 902,3 млн.руб. (за исключением внутренних оборотов между бюджетами) и к утвержденным бюджетной росписью годовым назначениям исполнены на 66,7 %.

На рисунке 5 представлены показатели общей суммы расходов областного и местных бюджетов за 9 месяцев 2020 и 2021 годов.

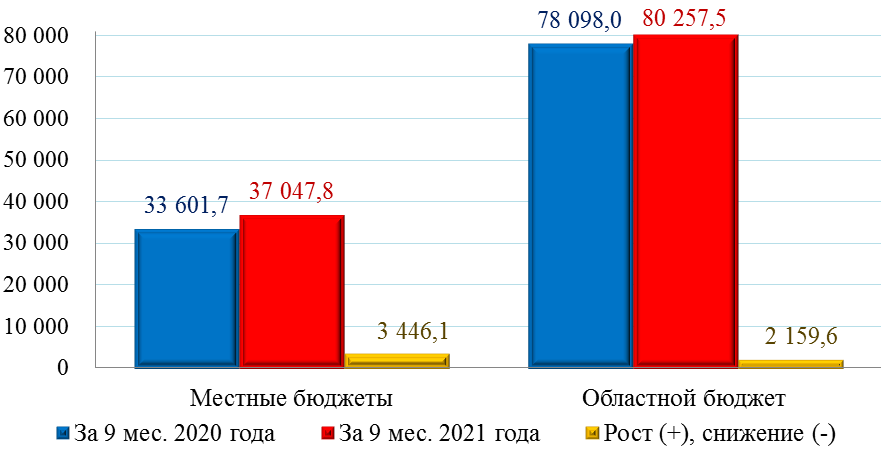


Рисунок 5. Расходы областного бюджета и консолидированных бюджетов муниципальных образований за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

По отношению к исполнению за 9 месяцев 2020 год рост расходов консолидированного бюджета за отчетный период составил 3 656,4 млн.руб. или на 4,1 %, где расходы областного бюджета увеличились на 2 159,6 млн.руб. (+2,8 %), а расходы консолидированных бюджетов муниципальных образований выросли на 3 446,1 млн.руб. или на 10,3 %.

Расходы консолидированного бюджета Архангельской области по состоянию на 01.10.2020 и на 01.10.2021 по разделам и подразделам бюджетной классификации РФ представлены в приложении № 2 к настоящему заключению.

В данном разделе рассмотрены расходы, произведенные консолидированными бюджетами муниципальных образований Архангельской области. Сведения о расходах областного бюджета представлены в разделе «Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года» настоящего заключения.

Из общей суммы расходов консолидированного бюджета Архангельской области за 9 месяцев 2021 года муниципальные бюджеты (с учетом поселений) исполнены на общую сумму 37 047,8 млн.руб. или на 67,6 % к показателям бюджетной росписи на год.

За отчетный период, по отношению к расходам за 9 месяцев 2020 года, отмечается значительный рост расходов муниципальных бюджетов по следующим подразделам и видам расходов бюджетной классификации, отраженным в таблице 5.

Таблица 5. Расходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области (с учетом поселений) по отдельным подразделам и видам расходов бюджетной классификации за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **ВР** | **9 мес. 2020 г.** | **9 мес. 2021 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **01 04. Функционирование... местных администраций, из них:** |  | **1 326,9** | **1 449,4** | **122,5** | **9,2** |
| - расходы на выплаты персоналу | 100 | 1 160,1 | 1 266,8 | 106,7 | 9,2 |
| **01 13. Другие общегосударственные вопросы, из них:** |  | **843,1** | **935,1** | **92,0** | **10,9** |
| - расходы на выплаты персоналу | 100 | 453,0 | 498,3 | 45,3 | 10,0 |
| - закупка товаров, работ и услуг | 200 | 273,8 | 262,6 | -11,2 | -4,1 |
| - иные бюджетные ассигнования | 800 | 99,1 | 120,5 | 21,4 | 21,6 |
| **03 10. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность, из них:** |  | **16,5** | **177,1** | **160,6** | **в 10,7 раза** |
| - расходы на выплаты персоналу | 100 | 0,4 | 113,0 | 112,6 | в 258,2 раза |
| - закупка товаров, работ и услуг | 200 | 14,6 | 56,0 | 41,4 | в 3,8 раза |
| **04 09. Дорожное хозяйство (дорожные фонды), из них:** |  | **2 633,7** | **2 937,6** | **303,9** | **11,5** |
| - закупка товаров, работ и услуг | 200 | 1 659,5 | 1 693,0 | 33,5 | 2,0 |
| - капитальные вложения в объекты | 400 | 580,6 | 898,7 | 318,1 | 54,8 |
| **05 02. Коммунальное хозяйство, из них:** |  | **173,7** | **673,8** | **500,1** | **в 3,9 раза** |
| - капитальные вложения в объекты | 400 | 47,7 | 274,2 | 226,5 | в 5,8 раза |
| - иные бюджетные ассигнования | 800 | 34,6 | 298,6 | 263,9 | в 8,6 раза |
| **05 03. Благоустройство, из них:** |  | **776,7** | **1 023,5** | **246,7** | **31,8** |
| - закупка товаров, работ и услуг | 200 | 518,0 | 614,0 | 96,1 | 18,5 |
| - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 59,1 | 167,4 | 108,3 | в 2,8 раза |
| **05 05. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства, из них:** |  | **258,9** | **439,6** | **180,7** | **69,8** |
| - капитальные вложения в объекты | 400 | 23,2 | 119,9 | 96,7 | 417,3 |
| - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 4,4 | 125,5 | 121,2 | в 28,8 раза |
| **07 02. Общее образование, из них:** |  | **10 468,8** | **11 922,7** | **1 454,0** | **13,9** |
| - капитальные вложения в объекты | 400 | 681,5 | 849,7 | 168,2 | 24,7 |
| - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 9 630,1 | 10 883,0 | 1 253,0 | 13,0 |
| **07 07. Молодежная политика, из них:** |  | **60,2** | **150,3** | **90,1** | **в 2,5 раза** |
| - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 55,4 | 140,3 | 84,9 | в 2,5 раза |
| **10 04. Охрана семьи и детства, из них:** |  | **581,9** | **1 021,0** | **439,1** | **75,5** |
| - социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 93,9 | 255,7 | 161,8 | в 2,7 раза |
| - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 186,0 | 554,3 | 368,3 | в 3,0 раза |

В основном рост расходов бюджетов муниципальных образований за 9 месяцев 2021 года к аналогичным расходам на 01.10.2020 обеспечен за счет субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

В составе расходов местных бюджетов субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям за 9 месяцев 2021 года (без учета грантов) составили в общей сумме 23 375,4 млн.руб. и их удельный вес в общей сумме расходов составляет 63,1 %, из них на осуществление капитальных вложений – 0,3 млн.руб., на выполнение муниципальных заданий – 19 517,6 млн.руб., на иные цели – 3 857,5 млн.руб.

На 01.10.2020 аналогичные расходы местных бюджетов составляли 20 716,8 млн.руб., из них на осуществление капитальных вложений – 1,8 млн.руб., на выполнение муниципальных заданий – 18 374,3 млн.руб., на иные цели – 2 340,6 млн.руб.

Таким образом, субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям выросли на 12,8 % (+2 658,6 млн.руб.), из них на выполнение муниципальных заданий рост составил 6,2 % (+1 143,3 млн.руб.), субсидии на иные цели – рост на 64,8 % (+1 516,9 млн.руб.), на капитальные вложения – снижение на 86,1 % (-1,6 млн.руб.).

По подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» рост расходов в 10,7 раз (+160,6 млн.руб.) объясняется внесенными изменениями с 01.01.2021 в бюджетную классификацию РФ, т.к. в 2020 году по данному подразделу отражались расходы, направленные на пожарную безопасность, а расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера отражались по подразделу 03 09.

По подразделу 03 09 расходы местных бюджетов в отчетном периоде к расходам на 01.10.2020 снизились на 150,0 млн.руб. (-97,5 %), в связи с тем, что с 01.01.2021 по данному подразделу отражаются расходы, направляемые на гражданскую оборону.

В целом по разделу бюджетной классификации 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы местных бюджетов выросли на 6,2 % или на 10,6 млн.руб.

## 1.3. Результат исполнения консолидированного бюджета Архангельской области

По состоянию на 01.10.2021 консолидированный бюджет Архангельской области исполнен с профицитом в сумме 220,3 млн.руб., который в целом направлен на погашение долговых обязательств.

Бюджеты муниципальных образований Архангельской области (с учетом поселений) за 9 месяцев 2021 года в целом исполнены с дефицитом в общей сумме 144,0 млн.руб. (см. приложение № 3 к настоящему заключению), из них:

* бюджеты 9 муниципальных районов (с учетом поселений) и 4 округов исполнены с профицитом в общей сумме 224,6 млн.руб., в основном за счет наличия остатков средств на отчетную дату;
* бюджеты 8 муниципальных районов (с учетом поселений) и 5 городских округов исполнены с дефицитом в общей сумме 368,6 млн.руб.

Согласно отчету по ф. 0503387 по состоянию на 01.10.2021 остатки средств на счетах бюджетов (консолидированный бюджет области) составили в общей сумме 4 141,8 млн.руб., в т.ч. целевые средства федерального бюджета – 0,8 млн.руб., целевые средства областного бюджета – 51,9 млн.руб.

Из общей суммы остатков 1 224,5 млн.руб. – на счете областного бюджета (из них 0,150 млн.руб. средства в пути – возврат целевых средств от МО «Мезенский район») и 2 917,3 – на счетах бюджетов муниципальных образований.

Из общей суммы остатков средств на счете областного бюджета 1 189,1 млн.руб. – остаток средств Фонда содействия реформированию ЖКХ.

По отношению к показателям на начало 2021 года остатки средств консолидированного бюджета области сократились на 526,0 млн.руб., из них остатки целевых средств снизились на 53,7 млн.руб.

На 01.10.2021 остатки средств на счетах муниципальных бюджетов увеличились на 973,9 млн.руб., из них целевые средства составили 51,2 млн.руб., которые за отчетный период уменьшились на 51,1 млн.руб.

## 1.4. Состояние муниципального внутреннего долга

Общий объем государственных и муниципальных долговых обязательств консолидированного бюджета Архангельской области по состоянию на 01.10.2021 сложился в сумме 42 607,7 млн.руб. и за 9 месяцев 2021 год сократился на 3 709,8 млн.руб. или на 8,0 %.

Сведения о государственном внутреннем долге Архангельской области представлены в разделе «[Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2021 года](#_5._Состояние_государственного_1)» настоящего заключения.

Муниципальные внутренние долговые обязательства на 01.10.2021 составили в общей сумме 3 215,0 млн.руб. и за 9 месяцев 2021 года сократились на 1 142,4 млн.руб. или на 26,2 %, в том числе:

* долговые обязательства в виде кредитов кредитных организаций составили 2 503,5 млн.руб. и сократились к началу 2021 года на 1 142,4 млн.руб. или на 31,3 %;
* долговые обязательства по бюджетным кредитам составили 711,5 млн.руб. – обязательства МО «Северодвинск» перед областным бюджетом в виде бюджетного кредита из федерального бюджета со сроком погашения с 2023 по 2032 годы.

По состоянию на 01.10.2021 из 26 муниципальных районов (округов) и городских округов отсутствуют долговые обязательства в 10 муниципальных районах и в 3-х округах (см. приложение № 3 к настоящему заключению). На начало 2021 года внутренние долговые обязательства отсутствовали у 12 муниципальных образований (в 9 муниципальных районах и 3 округах).

В структуре муниципальных долговых обязательств по состоянию на 01.10.2021 преобладают кредиты кредитных организаций, доля которых составляет 77,9 %. Удельный вес указанных обязательств за 9 месяцев 2021 года снизился на 5,8 процентных пункта.

Бюджетные кредиты муниципальных образований занимают 22,1 % долговых обязательств муниципальных образований, и их доля увеличилась также на 5,8 процентных пункта за счет сокращения доли в кредитных организациях. Муниципальные гарантии отсутствуют.

В течение 9 месяцев 2021 года МО «Ленский район» и МО «Устьянский район» погашены банковские кредиты в сумме 17,0 млн.руб. и 65,3 млн.руб., соответственно, а МО «Мезенский район» привлек коммерческий кредит в сумме 10,0 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2021 наибольший уровень муниципального долга сложился в МО «Северодвинск (1 701,5 млн.руб.), который за отчетный период снизился на 130,0 млн.руб. или на 7,1 %. На втором месте МО «Город Архангельск», долговые обязательства которого составили 840,0 млн.руб. и за 9 месяцев они сократились на 659,0 млн.руб. или на 44,0 %.

Среди муниципальных районов наибольший уровень долговых обязательств на 01.10.2021 фиксируется в МО «Вельский район» на сумму 135,0 млн.руб. и за отчетный период он не изменился.

На рисунке 6 приведены показатели муниципального долга на душу населения, сложившиеся по состоянию на 01.10.2021 в разрезе муниципальных образований Архангельской области, у которых имеются муниципальные долговые обязательства.

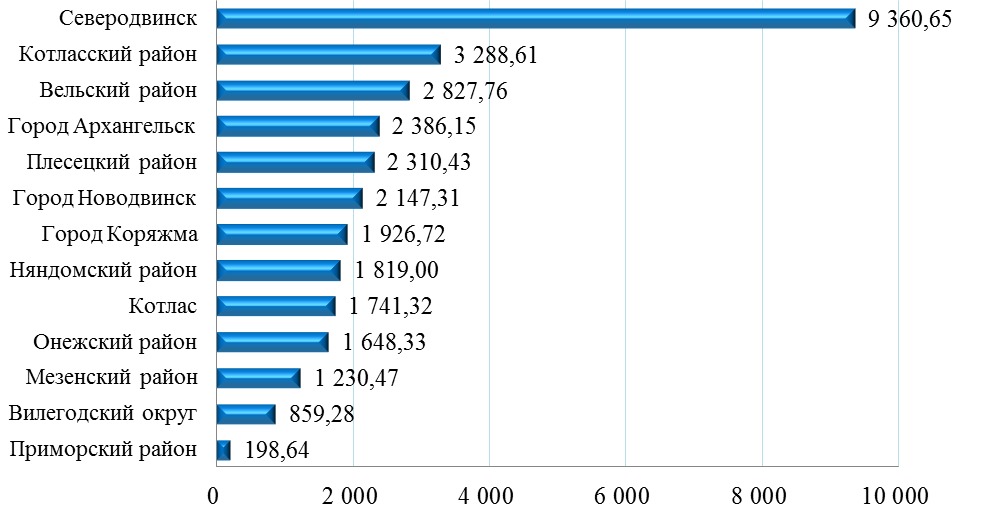


Рисунок 6. Муниципальный долг на душу населения, проживающего на территории муниципального образования, по состоянию на 01.10.2021, руб./чел.

Наибольший уровень муниципального внутреннего долга на душу населения сложился в МО «Северодвинск» - 9 360,65 руб./чел., 1 место, которое с начала года не изменилось, а наименьший в МО «Приморский район» - 198,64 руб./чел, 13 позиция.

На рисунке 7 приведено соотношение муниципального долга на 01.10.2021 к утвержденным в местных бюджетах налоговым и неналоговым доходам на 2021 год, отраженным в отчете по ф. 0503317.

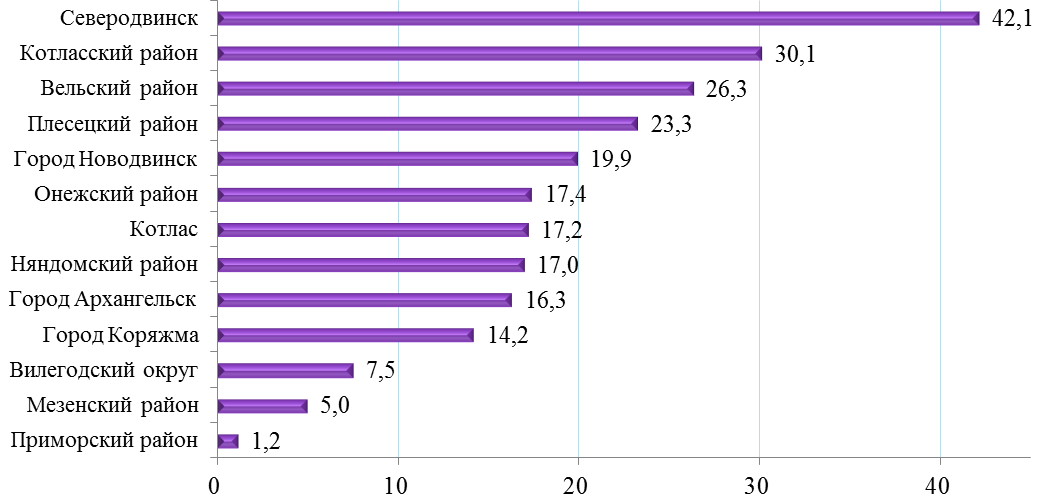


Рисунок 7. Муниципальный долг на 01.10.2021 к утвержденным налоговым и неналоговым доходам на 2021 год, отраженным в отчете по ф. 0503317, %

Наибольший уровень муниципального долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, предусмотренный в местных бюджетах на 2021 год, сложился в МО «Северодвинск» - 42,1 %, 1 место, а наименьший в МО «Приморский район – 1,2 %, 13 позиция.

По информации, полученной на официальном сайте Минфина России, в таблице 6 представлены сведения о положении Архангельской области по объему муниципальных долговых обязательств на 01.01.2021 и 01.10.2021, включая ее позицию в целом по стране и по субъектам Северо-Западного федерального округа.

Таблица 6. Рэнкинг[[2]](#footnote-2) Архангельской области по объему муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 и 01.10.2021

| Показатель | На 01.01.2021 | | На 01.10.2021 | | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Муниципальный долг, млн.руб. | 4 357,4 | | 3 215,0 | | -1 142,4 | |
| Позиция | 25 | 3 | 40 | 5 | 15 | 2 |
| Муниципальный долг на душу населения, руб. | 4 024,70 | | 2 969,52 | | -1 055,18 | |
| Позиция | 25 | 5 | 34 | 5 | 9 | 0 |

По состоянию на 01.10.2021 положение Архангельской области в части муниципальных долговых обязательств, среди субъектов Российской Федерации улучшилось, в т.ч.: по объему муниципального долга – увеличение на 15 позиций (с 25 на 40), по объему муниципального долга на душу населения также улучшилось на 9 позиций (с 25 на 34).

Среди субъектов РФ наибольший объем муниципальных долговых обязательств на 01.10.2021 наблюдается в Республике Татарстан (25 132,3 млн.руб.), а по объему муниципального долга на душу населения - Магаданская область (13 699,48 руб./чел.). По состоянию на 01.01.2021 указанные субъекты РФ занимали аналогичные позиции.

Среди субъектов Северо-Западного федерального округа положение Архангельской области по объему муниципального долга улучшилось на 2 позиции (с 3 на 5 место), а по объему долга на душу населения не изменилось (5 позиция), при этом сумма долга в расчете на 1 человека за 9 месяцев 2021 года снизилась на 26,2 % (-1 055,18 руб./чел.).

Среди субъектов СЗФО наибольший объем муниципальных долговых обязательств по состоянию на отчетную дату зафиксирован в республике Карелия (3 680,9 млн.руб.), а по объему муниципального долга на душу населения – также республика Карелия (6 043,39 руб./чел.).

По отношению к показателям на 01.10.2020 о состоянии муниципального долга Архангельской области среди субъектов РФ и СЗФО информация представлена в таблице 7.

Таблица 7. Рэнкинг[[3]](#footnote-3) Архангельской области по объему муниципального долга по состоянию на 01.10.2020 и 01.10.2021

| Показатель | На 01.10.2020 | | На 01.10.2021 | | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Муниципальный долг, млн.руб. | 3 400,6 | | 3 215,0 | | -185,6 | |
| Позиция | 36 | 4 | 40 | 5 | 4 | 1 |
| Муниципальный долг на душу населения, руб. | 3 112,90 | | 2 969,52 | | -143,38 | |
| Позиция | 32 | 5 | 34 | 5 | 2 | 0 |

За период с 01.10.2020 по 01.10.2021, позиция Архангельской области среди субъектов РФ по муниципальному долгу улучшилась, в т.ч. по объему муниципального долга – увеличилась на 4 позиции (с 36 на 40), а по объему муниципального долга на душу населения – увеличилось на 2 позиции (с 32 на 34).

Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области по объему муниципального долга улучшилось на 1 позицию (с 4 на 5), а по объему муниципального долга на душу населения с 01.10.2020 не изменилось (5 место).

## 1.5. Состояние задолженности казенных учреждений

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по ф. 0503369 дебиторская задолженность консолидированного бюджета Архангельской области с учетом казенных учреждений (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений, а также бюджета ТФОМС) на 01.10.2021 составила в общей сумме 209 795,8 млн.руб. и за 9 месяцев 2021 год она снизилась на 4 244,2 млн.руб. или на 2,0 % (см. приложение № 6 к настоящему заключению).

Из обозначенной выше суммы дебиторская задолженность в местных бюджетах на 01.10.2021 составила 82 773,2 млн.руб., и она снизилась на 9 380,9 млн.руб. или на 10,2 %.

Дебиторская задолженность областного бюджета на 01.10.2021 составила 127 022,5 млн.руб., которая увеличилась на 5 136,7 млн.руб. или на 4,2 %. Из указанной суммы задолженность, относящаяся к будущим периодам (плата за использование лесов, начисленные безвозмездные поступления от других бюджетов на 2021 – 2023 годы и другие доходы, не относящиеся к текущему периоду, отраженная по счету 401.40 в составе кредиторской задолженности) составила 95 281,0 млн.руб., которая за отчетный период снизилась на 21 660,5 млн.руб. или на 18,5 %.

Без учета долгосрочной дебиторской задолженности, отраженной по коду счета 401.40, дебиторская задолженность областного бюджета составляет 31 741,6 млн.руб. (127 022,5 – 95 281,0), которая к аналогичным показателям на 01.01.2021 (121 885,8 – 116 941,5 = 4 944,3) увеличилась в 6,4 раза или на 26 797,2 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2021 наибольший удельный вес (без учета счета 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ») составляет дебиторская задолженность по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 29 584,1 млн.руб. и ее удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности составляет 14,1 %, в т.ч.:

а) в областной бюджет – 28 088,7 млн.руб., которая увеличилась на 3 356,9 млн.руб. или на 13,6 %. Из указанной суммы 28 055,9 млн.руб. (увеличилась на 3 354,0 млн.руб.) – задолженность по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в которую включена задолженность по договорам аренды лесных участков в сумме за оставшийся срок действия договоров аренды (до 49 лет) в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

В таблице 8 представлена информация о просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по счету 205.23.

Таблица 8. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 01.01.2021 и 01.10.2021, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.10.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всего просроченная дебиторская по счету 205.23, из нее:** | **47,3** | **39,9** | **-7,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) | 1,7 | 2,4 | 0,7 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов РФ, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы | 45,3 | 35,5 | -9,8 |
| Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений | 0,1 | 1,5 | 1,4 |

Из общей суммы просроченной кредиторской задолженности, отраженной по коду счета 205.23 на 01.10.2021 просроченная задолженность арендаторов лесных участков по арендным платежам на 01.10.2021 составляет 35,5 млн.руб. (89,1 %), которая за 9 месяцев 2021 года сократилась на 9,8 млн.руб. или на 21,5 %.

Согласно отчету по ф. 0503169 наибольшая просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2021 сложилась у следующих организаций (арендаторов лесных участков):

* ООО «Русские Лесные Пеллеты Карелия» - 4,4 млн.руб., которая образовалась в октябре 2016 года;
* ООО «СВ Плюс» - 6,7 млн.руб., образовавшаяся в феврале 2018 года;
* ООО «Поморский лесной технопарк» - 12,1 млн.руб., которая образовалась с сентября 2017 г. по май 2019 года;
* ООО «Онего-Вельск» - 2,1 млн.руб., образовавшаяся в сентябре 2019 года;

б) в местные бюджеты – 1 495,4 млн.руб., которая снизилась на 115,1 млн.руб., из нее наибольшая в МО «Город Архангельск» - 722,7 млн.руб. (уменьшилась на 48,1 млн.руб.) и в МО «Котлас» - 495,0 млн.руб. (снизилась на 52,6 млн.руб.). Муниципальными образованиями по данному коду счета, в том числе, отражены расчеты по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2021 по указанному коду счета (205.23) в местных бюджетах составляет 252,8 млн.руб., которая сократилась на 49,8 млн.руб., из нее наибольшая в МО «Город Архангельск» - 168,6 млн.руб. (снизилась на 10,7 млн.руб.), в т.ч. арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 168,4 млн.руб. (сократилась на 10,8 млн.руб.), из нее наиболее крупные суммы задолженности (свыше 4 млн.руб.):

* некоммерческая организация «Союз содействия строительству «Дом на Ильинской» - 8,5 млн.руб., возникла в январе 2018 года и декабре 2020 года;
* ООО «Архангельскгражданреконструкция» - 4,3 млн.руб., возникла в июле и декабре 2020 года;
* ООО «Архангельск-инвест» - 4,6 млн.руб., возникла в октябре 2019 года и декабре 2020 года;
* ООО «СМУ № 19 г. Северодвинска» - 7,2 млн.руб., которая образовалась с декабря 2020 года по июль 2021 года;
* ООО «Стройтех» - 7,5 млн.руб., которая возникла с марта 2015 года по июль 2021 года;
* физические лица – 17,3 млн.руб., возникшая с апреля 2014 года по сентябрь 2021 года.

По коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» дебиторская задолженность на 01.10.2021 в консолидированном бюджете составила 1 336,4 млн.руб. и за отчетный период она увеличилась на 197,3 млн.руб. или на 17,3 %, из нее в областной бюджет – 1 101,5 млн.руб. (рост на 214,1 млн.руб.), в местные бюджеты – 234,9 млн.руб. (снизилась на 16,8 млн.руб.).

Из обозначенных выше сумм просроченная дебиторская задолженность в консолидированном бюджете Архангельской области по коду счета 205.11 на конец отчетного периода составила 1 331,5 млн.руб., и она выросла на 207,7 млн.руб. или на 18,5 %, в т.ч.:

а) в областной бюджет – 1 098,6 млн.руб. (рост на 221,7 млн.руб. или на 25,3 %). В таблице 9 представлена информация о наибольших суммах просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по счету 205.11.

Таблица 9. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по счету 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» на 01.01.2021 и 01.10.2021, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.10.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всего просроченная по счету 205.11, из нее наибольшая:** | **876,9** | **1 098,6** | **221,7** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 50,3 | 43,2 | -7,1 |
| Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения | 33,2 | 82,4 | 49,2 |
| Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) | 263,2 | 593,7 | 330,5 |
| Транспортный налог с организаций | 11,9 | 29,2 | 17,3 |
| Транспортный налог с физических лиц | 516,0 | 344,2 | -171,8 |

Как видно в приведенной выше таблице, наибольший объем просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет составляет задолженность по уплате (с учетом пени и штрафных санкций):

* транспортного налога в сумме 373,4 млн.руб. (сократилась на 154,5 млн.руб. или на 29,3 %);
* налога на прибыль – 593,7 млн.руб. (рост на 330,1 млн.руб. или в 2,3 раза). Согласно информации УФНС России по Архангельской области и НАО, основная причина роста просроченной дебиторской задолженности заключается в проведении мероприятий по отражению сумм «сомнительной» задолженности в бюджетном учете и бюджетной отчетности за 2020 год в соответствии с указаниями ФНС России.

б) в местные бюджеты просроченная дебиторская задолженность составила 232,9 млн.руб. (сократилась на 14,0 млн.руб.), из нее наибольшая в бюджете МО «Город Архангельск» - 123,7 млн.руб., которая выросла на 27,0 млн.руб. (+27,9 %).

По коду счета 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» дебиторская задолженность в консолидированный бюджет на конец отчетного периода составляет 687,9 млн.руб. (снизилась на 101,0 млн.руб.) из нее, в областной бюджет – 15,8 млн.руб. (+4,9 млн.руб.), в местные бюджеты – 672,2 млн.руб. (-105,8 млн.руб.).

Из обозначенных сумм просроченная дебиторская задолженность по счету 205.21 на 01.10.2021 составила 192,9 млн.руб. (сократилась на 43,1 млн.руб.), из нее в местные бюджеты – 192,0 млн.руб. (снизилась на 41,2 млн.руб.), где наибольшая в бюджете МО «Северодвинск» - 69,9 млн.руб. (сократилась на 36,9 млн.руб.).

По коду счета 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности» дебиторская задолженность в консолидированный бюджет Архангельской области на 01.10.2021 составляет 448,7 млн.руб. и за 9 месяцев 2021 года она снизилась на 16,7 млн.руб., в т.ч. в указанных суммах в местных бюджетах (в областной бюджет отсутствует) из нее наибольшая в МО «Город Архангельск» - 350,0 млн.руб. (-18,7 млн.руб.). На указанном счете в т.ч. отражаются расчеты по договорам имущественного найма.

Просроченная дебиторская задолженность по счету 205.29 на 01.10.2021 составляет 218,9 млн.руб. и за 9 месяцев 2021 года в местных бюджетах она выросла на 14,5 млн.руб. Основная сумма приходится на МО «Город Архангельск» - 135,4 млн.руб. (+12,5 млн.руб.), из которых 130,0 млн.руб. – задолженность физических лиц, образовавшаяся с 2012 года по июль 2021 года.

По коду счета 205.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» дебиторская задолженность в консолидированный бюджет на 01.10.2021 составила 372,2 млн.руб. (увеличилась на 14,1 млн.руб.), из нее в местные бюджеты – 279,9 млн.руб. (уменьшилась на 17,6 млн.руб.), где наибольшая в бюджет МО «Город Архангельск» - 250,6 млн.руб. (снизилась на 14,9 млн.руб.), в областной бюджет – 92,3 млн.руб. (увеличилась на 31,7 млн.руб.).

Из обозначенных сумм просроченная дебиторская задолженность по коду счета 205.45 на 01.10.2021 составила 73,4 млн.руб. и 9 месяцев текущего года она выросла на 15,4 млн.руб., из нее в местные бюджеты – 14,2 млн.руб. (сократилась на 6,5 млн.руб.), из нее наибольшая в МО «Город Архангельск» - 7,0 млн.руб. (снизилась на 5,6 млн.руб.).

Информация о просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по коду счета 205.45 приведена в таблице 10.

Таблица 10. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по счету 205.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» на 01.01.2021 и на 01.10.2021, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.10.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всего просроченная дебиторская по счету 205.45, из нее наибольшая:** | **37,3** | **59,2** | **21,9** |
| - административные штрафы, установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления | 9,1 | 14,0 | 4,9 |
| - административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность | 17,4 | 24,7 | 7,3 |
| - административные штрафы, установленные главой 6 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность | 3,4 | 6,1 | 2,6 |
| - административные штрафы, установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности | 1,9 | 2,7 | 0,8 |
| - административные штрафы, установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования | 1,1 | 4,4 | 3,3 |

Всего просроченная дебиторская задолженность по коду счета 205.45 в областной бюджет на 01.10.2021 составила 59,2 млн.руб. (+21,9 млн.руб.), из нее наибольший объем сложился по административным штрафам, установленным главами 19 и 20 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления и посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями.

По коду счета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» дебиторская задолженность в консолидированный бюджет Архангельской области на 01.10.2021 составляет 697,7 млн.руб. (+56,9 млн.руб.), из нее в областной бюджет – 279,6 млн.руб. (+6,0 млн.руб.), в местные бюджеты – 418,1 млн.руб. (+51,0 млн.руб.), где наибольшая в МО «Город Архангельск» - 249,8 млн.руб. (+45,4 млн.руб.) и МО «Мирный» - 162,1 млн.руб. (+5,8 млн.руб.).

Из указанных сумм, просроченная дебиторская задолженность по счету 209.41 в консолидированный бюджет Архангельской области на 01.10.2021 составляет 64,5 млн.руб. и за отчетный период она увеличилась на 13,1 млн.руб., из нее в областной бюджет – 14,2 млн.руб. (рост на 14,0 млн.руб.), в местные бюджеты – 50,3 млн.руб. (сократилась на 0,9 млн.руб.), где наибольшая в МО «Город Архангельск» - 46,6 млн.руб. (+1,2 млн.руб.).

Всего просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода в консолидированном бюджете отражена в общей сумме 2 278,4 млн.руб. и за 9 месяцев 2021 год она выросла на 122,6 млн.руб. или на 5,7 %, а её удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности составил 1,1 %, в том числе:

* в областной бюджет – 1 255,0 млн.руб., которая за 9 месяцев выросла на 227,3 млн.руб. (+22,1 %);
* в местных бюджетах – 1 023,4 млн.руб. и сократилась за отчетный период на 104,7 млн.руб. или на 9,3 %, где наибольший объем просроченной дебиторской задолженности в бюджете МО «Город Архангельск» - 529,3 млн.руб. (+27,0 млн.руб. или +5,4 %).

Согласно отчетам по ф. 0503369 общий объем кредиторской задолженности консолидированного бюджета Архангельской области (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений, а также бюджета ТФОМС) на 01.10.2021 составил 23 068,9 млн.руб. и за отчетный период указанная задолженность увеличилась на 18,6 % или на 3 614,7 млн.руб. (см. приложение № 7 к настоящему заключению).

В таблице 11 представлены сведения о состоянии кредиторской задолженности консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период.

Таблица 11. Кредиторская задолженность консолидированного бюджета Архангельской области, отраженная в отчетах по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.10.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.10.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **205** | **00** | **Расчеты по доходам, из нее наибольшая:** | **11 303,6** | **10 995,3** | **-308,3** |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налогов | 10 193,7 | 6 972,1 | -3 221,6 |
| 205 | 64 | Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора | 1 048,1 | 1 189,2 | 141,1 |
| 205 | 51 | Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 2 571,6 | 2 571,6 |
| **208** | **00** | **Расчеты с подотчетными лицами, из нее наибольшая:** | **0,5** | **4,5** | **4,0** |
| 208 | 14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0,1 | 3,3 | 3,2 |
| 208 | 26 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 0,1 | 0,4 | 0,3 |
| 208 | 34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 0,2 | 0,5 | 0,2 |
| **209** | **00** | **Расчеты по ущербу и иным доходам, из нее наибольшая:** | **1,0** | **3,7** | **2,7** |
| 209 | 41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 0,4 | 3,1 | 2,7 |
| 209 | 45 | Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0,4 | 0,4 | -0,0 |
| **302** | **00** | **Расчеты по принятым обязательствам, из нее наибольшая:** | **7 951,5** | **11 812,3** | **3 860,9** |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 38,4 | 695,3 | 656,9 |
| 302 | 28 | Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений | 0,5 | 33,6 | 33,1 |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 67,0 | 124,4 | 57,4 |
| 302 | 51 | Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ | 0,0 | 414,1 | 414,1 |
| 302 | 75 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 6 744,4 | 9 707,9 | 2 963,5 |
| **303** | **00** | **Расчеты по платежам в бюджеты, из нее наибольшая:** | **197,3** | **248,3** | **51,1** |
| 303 | 01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 3,2 | 38,4 | 35,2 |
| 303 | 02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 1,5 | 10,3 | 8,8 |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 143,1 | 4,6 | -138,6 |
| 303 | 07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 2,6 | 21,2 | 18,6 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 14,4 | 85,8 | 71,4 |
| 303 | 12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 31,7 | 82,2 | 50,4 |
| **304** | **00** | **Прочие расчеты с кредиторами, из нее наибольшая:** | **0,4** | **4,7** | **4,3** |
| 304 | 03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 0,4 | 4,6 | 4,2 |
| **Итого** | | | **19 454,2** | **23 068,9** | **3 614,7** |

Наибольшая сумма кредиторской задолженности консолидированного бюджета на 01.10.2021 сложилась по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 6 972,1 млн.руб. (-3 221,6 млн.руб.), 205.64 «Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора» - 1 189,2 млн.руб. (+141,1 млн.руб.), 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» - 2 571,6 млн.руб. и 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» - 9 707,9 млн.руб. (+963,5 млн.руб.).

Из указанной выше суммы кредиторская задолженность местных бюджетов на 01.10.2021 составила 5 995,1 млн.руб. и за 9 месяцев 2021 года она увеличилась на 5 019,2 млн.руб., информация о которой отражена в таблице 12.

Таблица 12. Кредиторская задолженность бюджетов муниципальных образований, отраженная в отчетах по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.10.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.10.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **205** | **00** | **Расчеты по доходам, из нее наибольшая:** | **446,7** | **2 935,0** | **2 488,3** |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 405,0 | 339,9 | -65,1 |
| 205 | 51 | Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 2 405,0 | 2 405,0 |
| 205 | 61 | Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 143,8 | 143,8 |
| **208** | **00** | **Расчеты с подотчетными лицами, из нее наибольшая:** | **0,4** | **2,8** | **2,4** |
| 208 | 12 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 208 | 14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0,0 | 1,7 | 1,7 |
| 208 | 26 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| 208 | 34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 0,2 | 0,0 | -0,2 |
| **209** | **00** | **Расчеты по ущербу и иным доходам, из нее наибольшая:** | **0,7** | **1,3** | **0,6** |
| 209 | 34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| 209 | 41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов(договоров) | 0,3 | 0,7 | 0,5 |
| 209 | 45 | Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0,4 | 0,4 | -0,0 |
| **302** | **00** | **Расчеты по принятым обязательствам, из нее наибольшая:** | **403,1** | **2 965,1** | **2 562,0** |
| 302 | 11 | Расчеты по заработной плате | 8,3 | 0,0 | -8,3 |
| 302 | 23 | Расчеты по коммунальным услугам | 19,1 | 25,6 | 6,5 |
| 302 | 24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 4,9 | 2,8 | -2,1 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 38,1 | 209,1 | 171,0 |
| 302 | 26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 15,0 | 13,3 | -1,7 |
| 302 | 28 | Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений | 0,5 | 9,5 | 9,0 |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 44,0 | 61,4 | 17,5 |
| 302 | 34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 3,0 | 7,4 | 4,4 |
| 302 | 41 | Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 57,1 | 0,3 | -56,8 |
| 302 | 44 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 0,0 | 6,0 | 6,0 |
| 302 | 46 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ | 0,9 | 1,5 | 0,6 |
| 302 | 51 | Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ | 0,0 | 2,8 | 2,8 |
| 302 | 75 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 21,5 | 2 281,7 | 2 260,2 |
| 302 | 95 | Расчеты по другим экономическим санкциям | 29,4 | 24,0 | -5,5 |
| 302 | 96 | Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 22,5 | 20,3 | -2,2 |
| 302 | 97 | Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 81,0 | 90,2 | 9,1 |
| 302 | 98 | Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам | 48,9 | 107,7 | 58,8 |
| **303** | **00** | **Расчеты по платежам в бюджеты, из нее наибольшая:** | **124,7** | **89,1** | **-35,6** |
| 303 | 01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 3,1 | 20,1 | 17,0 |
| 303 | 02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 1,2 | 5,4 | 4,2 |
| 303 | 04 | Расчеты по налогу на добавленную стоимость | 0,1 | 3,8 | 3,7 |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 108,2 | 3,4 | -104,8 |
| 303 | 07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 2,3 | 10,9 | 8,6 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 9,2 | 43,7 | 34,5 |
| **304** | **00** | **Прочие расчеты с кредиторами, из нее наибольшая:** | **0,4** | **1,9** | **1,5** |
| 304 | 03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 0,4 | 1,9 | 1,5 |
| **Итого** | | | **975,9** | **5 995,1** | **5 019,2** |

По состоянию на 01.10.2021 наибольшая сумма кредиторской задолженности местных бюджетов сложилась по кодам счетов 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» в общей сумме 2 548,8 млн.руб. (остатки целевых средств, отраженные на 01.01.2021 в составе кода счета 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»), а также 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» - 2 281,7 млн.руб. (+2 260,2 млн.руб.).

По синтетическим счетам бюджетного учета просроченная кредиторская задолженность местных бюджетов на 01.01.2021 и на 01.10.2021, отраженная в отчетах по ф. 0503369, представлена в таблице 13.

Таблица 13. Просроченная кредиторская задолженность бюджетов муниципальных образований, отраженная в отчетах по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.10.2021, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.10.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 | Расчеты по доходам | 0,013 | 0,004 | -0,008 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,032 | 0,046 | 0,014 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 27,7 | 48,2 | 20,5 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| **Итого** | | **27,8** | **48,4** | **20,6** |

Основную долю просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов как на 01.01.2021, так и на 01.10.2021 составляет задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам», удельный вес которой на конец отчетного периода составил 99,7 %.

По кодам счета 302 наибольшие суммы просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов на 01.10.2021 представлены в таблице 14.

Таблица 14. Наибольшие суммы просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по кодам счета 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2021 и на 01.10.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.10.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 302 | 23 | Расчеты по коммунальным услугам | 0,2 | 0,3 | 0,0 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 10,0 | 16,2 | 6,2 |
| 302 | 26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 0,4 | 0,9 | 0,5 |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 0,3 | 3,7 | 3,3 |
| 302 | 34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 0,0 | 0,6 | 0,6 |
| 302 | 46 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ | 0,9 | 0,2 | -0,7 |
| 302 | 95 | Расчеты по другим экономическим санкциям | 0,8 | 3,9 | 3,1 |
| 302 | 96 | Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 9,0 | 9,1 | 0,1 |
| 302 | 97 | Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 6,0 | 13,4 | 7,4 |
| **302** | **00** | **Итого** | **27,7** | **48,2** | **20,5** |

В составе просроченной кредиторской задолженности муниципальных образований согласно отчету по ф. 0503369 на 01.10.2021 по синтетическому счету 302 преобладают следующие виды задолженности:

а) по работам, услугам по содержанию имущества (счет 302.25) – 16,2 млн.руб., которая увеличилась на 6,2 млн.руб. или на 62,1 %, из нее наибольшая в МО «Коношский район» - 4,0 млн.руб. (сократилась на 1,1 млн.руб.);

б) по иным выплатам текущего характера физическим лицам (счет 302.96) – 9,1 млн.руб. (увеличилась на 0,1 млн.руб.), из нее наибольшая в:

* МО «Плесецкий район» - 5,0 млн.руб. и с начала года увеличилась на 0,1 млн.руб.;
* МО «Приморский район» - 3,6 млн.руб. и за отчетный период не изменилась. Кроме того, указанная задолженность на 01.01.2020 также составляла 3,6 млн.руб., т.е. за 2020 год и за 9 месяцев 2021 года она не изменилась;

в) по иным выплатам текущего характера организациям (счет 302.97) – 13,4 млн.руб. (рост на 7,4 млн.руб.), из нее в:

* МО «Котласский район» - 6,5 млн.руб. (+0,5 млн.руб.);
* МО «Плесецкий район» - 6,7 млн.руб. (на начало года отсутствовала).

Кредиторская задолженность областного бюджета в большей части является текущей и составляет 17 073,8 млн.руб., за 9 месяцев 2021 года она снизилась на 1 404,5 млн.руб. или на 7,6 %.

В таблице 15 отражены сведения о кредиторской задолженности областного бюджета на отчетный период.

Таблица 15. Кредиторская задолженность областного бюджета, отраженная в отчете по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.10.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.10.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **205** | **00** | **Расчеты по доходам, из нее наибольшая:** | **10 856,9** | **8 060,4** | **-2 796,5** |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 9 788,7 | 6 632,2 | -3 156,5 |
| 205 | 12 | Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов | 0,4 | 4,1 | 3,6 |
| 205 | 23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 4,0 | 19,1 | 15,1 |
| 205 | 51 | Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 166,6 | 166,6 |
| 205 | 64 | Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 048,1 | 1 189,2 | 141,1 |
| 205 | 81 | Расчеты по невыясненным поступлениям | 3,9 | 2,4 | -1,5 |
| **208** | **00** | **Расчеты с подотчетными лицами, из нее наибольшая:** | **0,1** | **1,8** | **1,7** |
| 208 | 14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0,1 | 1,5 | 1,5 |
| 208 | 26 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| **209** | **00** | **Расчеты по ущербу и иным доходам, из нее наибольшая** | **0,4** | **2,4** | **2,0** |
| 209 | 34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 0,3 | 0,0 | -0,3 |
| 209 | 41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 0,1 | 2,4 | 2,3 |
| **302** | **00** | **Расчеты по принятым обязательствам, из нее наибольшая:** | **7 548,4** | **8 847,3** | **1 298,9** |
| 302 | 11 | Расчеты по заработной плате | 0,0 | 73,9 | 73,9 |
| 302 | 24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 46,6 | 46,4 | -0,2 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 0,3 | 486,2 | 485,9 |
| 302 | 28 | Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений | 0,0 | 24,1 | 24,1 |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 23,0 | 62,9 | 39,9 |
| 302 | 34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 2,6 | 18,3 | 15,7 |
| 302 | 41 | Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0,0 | 232,5 | 232,5 |
| 302 | 49 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 54,9 | 0,0 | -54,9 |
| 302 | 4A | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 611,0 | 0,0 | -611,0 |
| 302 | 51 | Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ | 0,0 | 411,3 | 411,3 |
| 302 | 63 | Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 0,0 | 23,5 | 23,5 |
| 302 | 75 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 6 722,9 | 7 426,2 | 703,3 |
| 302 | 97 | Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 72,9 | 1,6 | -71,3 |
| **303** | **00** | **Расчеты по платежам в бюджеты, из нее наибольшая:** | **72,6** | **159,3** | **86,7** |
| 303 | 01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 0,1 | 18,3 | 18,2 |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 34,9 | 1,1 | -33,8 |
| 303 | 07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0,3 | 10,3 | 10,0 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 5,2 | 42,0 | 36,8 |
| 303 | 12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 31,6 | 82,0 | 50,3 |
| **304** | **00** | **Прочие расчеты с кредиторами, из нее наибольшая:** | **0,1** | **2,8** | **2,7** |
| 304 | 03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 0,1 | 2,8 | 2,7 |
| **Итого** | | | **18 478,3** | **17 073,8** | **-1 404,5** |

Наибольшая сумма кредиторской задолженности областного бюджета сложилась по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 6 632,2 млн.руб. (-3 156,5 млн.руб.), 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и 205.64 «Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора» на общую сумму 1 355,8 млн.руб. (+307,7 млн.руб.), а также 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» - 7 426,2 млн.руб. (+703,3 млн.руб.).

Согласно отчетам по ф. 0503369 общий объем просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Архангельской области по состоянию на 01.10.2021 (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений и бюджета ТФОМС) составил 50,2 млн.руб. – в основном задолженность бюджетов муниципальных образований. За отчетный период объем просроченных обязательств вырос на 80,7 % или на 22,4 млн.руб.

Просроченная кредиторская задолженность областного бюджета на 01.10.2021 составила 1,8 млн.руб., из нее по следующим счетам:

* 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» - 0,9 млн.руб. по объекту ОАИП «Проектирование и строительство фельдшерско-акушерского пункта в дер. Кощеевская Коношского района Архангельской области» в ГКУ АО «ГУКС». В нарушение п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отчете ГКУ АО «ГУКС» по ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» указанная просроченная кредиторская задолженность по объекту бюджетных инвестиций «Проектирование и строительство фельдшерско-акушерского пункта в дер. Кощеевская Коношского района Архангельской области» отражена по КБК 0902 01Б42R3650 414, а не по КБК 0902 01Б427030Ц 414 в сумме 0,904 млн.руб.;
* 302.97 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям» - 0,3 млн.руб. по исполнению судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в ГКУ «Главное управление капитального строительства»;
* 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет (расчеты с участниками бюджетного процесса)» - 0,5 млн.руб. по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ в министерстве труда, занятости и социального развития Архангельской области.

\* \* \*

За 9 месяцев 2020 года дебиторская задолженность консолидированного бюджета Архангельской области незначительно увеличилась (+2,0 %), в т.ч. просроченная выросла на 5,7 %, где в местные бюджеты она сократилась (-9,3 %), а в областной бюджет выросла на 22,1 %.

Кредиторская задолженность консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период увеличилась на 10,5 %, в т.ч. просроченная выросла на 6,7 % и большей частью в бюджетах муниципальных образований.

Согласно представленным отчетам на 01.10.2021 по ф. 0503369, дебиторская задолженность в консолидированный бюджет Архангельской области превышает кредиторскую задолженность в 9,1 раза, а просроченная – в 45,4 раза.

В таблице 16 представлены обобщенные показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в отчетах по ф. 0503369 за 9 месяцев 2021 года.

Таблица 16. Состояние задолженности в консолидированном бюджете Архангельской области за 9 месяцев 2021 года, млн.руб.

| **Наименование** | **01.01.2021** | | **01.10.2021** | | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в т.ч. просроч** | **Всего** | **в т.ч. просроч** | **Всего** | **в т.ч. просроч** |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч.:** | **214 039,9** | **2 155,8** | **209 795,8** | **2 278,4** | **-4 244,2** | **122,6** |
| - областной бюджет | 121 885,8 | 1 027,7 | 127 022,5 | 1 255,0 | 5 136,7 | 227,3 |
| - местные бюджеты | 92 154,1 | 1 128,1 | 82 773,2 | 1 023,4 | -9 380,9 | -104,7 |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч.:** | **19 454,2** | **27,8** | **23 068,9** | **50,2** | **3 614,7** | **22,4** |
| - областной бюджет | 18 478,3 | 0,0 | 17 073,8 | 1,8 | -1 404,5 | 1,8 |
| - местные бюджеты | 975,9 | 27,8 | 5 995,1 | 48,4 | 5 019,2 | 20,6 |

# 2. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года

Согласно представленному Губернатором Архангельской области в контрольно-счетную палату отчету об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2021 года доходы областного бюджета составили 80 621,8 млн.руб. (далее – Отчет за девять месяцев 2021 года) или 79,9 % к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденным областным законом «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в ред. от 28.06.2021 (далее – закон «Об областном бюджете»). Показатели годового кассового плана поступления доходов выполнены на 75,8 %.

В целом в областной бюджет дополнительно получено доходов, предусмотренных кассовым планом на 9 месяцев, в сумме 7 328,8 млн.руб. (+10,0%), из них: налоговых и неналоговых доходов – 7 268,7 млн.руб. (+16,3%), а безвозмездных поступлений получено больше на 60,1 млн.руб. (+0,2%).

За отчетный период текущего года прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, утвержденный законом «Об областном бюджете», на 2021 год увеличен в марте текущего года на 1 171,8 млн.руб. и составил 64 451,5 млн.руб. (областной закон от 30.03.2021 № 394-24-ОЗ). В прогноз безвозмездных поступлений внесены следующие изменения: в марте – уменьшен на 1 067,0 млн.руб. (областной закон от 30.03.2021 № 394-24-ОЗ), в июне – увеличен на 227,5 млн.руб. (областной закон от 28.06.2021 № 440-27-ОЗ), что в результате составило 36 513,5 млн.руб.

С учетом указанных изменений прогноз поступлений доходов областного бюджета на 2021 год, утвержденный законом «Об областном бюджете», в целом составил 100 965,0 млн.руб.

Кассовым планом прогноз поступления доходов на 2021 год утвержден в сумме 106 335,1 млн.руб., что на 5 370,1 млн.руб. превышает соответствующие показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете», в том числе по следующим поступлениям:

| Превышение поступлений в областной бюджет | Сумма изменений, млн.руб. |
| --- | --- |
| Доходы от компенсации затрат государства (поступление дебиторской задолженности прошлых лет, возникшей за счет целевых средств) | 50,9 |
| Безвозмездные поступления, *из них:* | 5 319,2 |
| дотации | 1 585,8 |
| субсидии | 937,7 |
| субвенции | 130,4 |
| иные межбюджетные трансферты | 2 701,0 |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,1 |
| прочие безвозмездные поступления | 15,1 |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 145,0 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ | -195,9 |

Изменения, внесенные в кассовый план по доходам по состоянию на отчетную дату, соответствуют положениям ст. 232 БК РФ и ст. 13 Закона «Об областном бюджете».

В октябре текущего года план поступления налоговых и неналоговых доходов увеличен на 6 428,8 млн.руб., в целом прогнозируемое поступление налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на дату подготовки настоящего заключения составляет 70 880,3 млн.руб. (далее – прогнозируемое поступление на 2021 год).

## 2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Основной объем поступления доходов областного бюджета в отчетном периоде составляют налоговые и неналоговые доходы – 51 860,7 млн.руб. или 64,3 % общего объема поступивших доходов.

За отчетный период дополнительно получено 6 773,8 млн.руб. по большинству налоговых доходов, из них:

| Налоговые доходы | Отклонение от кассового плана 9 месяцев 2021 год, | |
| --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Налог на прибыль организаций | 6 280,8 | 155,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 225,7 | 101,5 |
| Налоги на совокупный доход | 338,2 | 115,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 459,4 | 126,1 |
| Государственная пошлина | 2,8 | 102,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам | -193,6 | -3,1 |
| Налог на имущество | -339,6 | -5,5 |

За отчетный период дополнительно получено практически по всем видам неналоговых доходов в сумме 494,9 млн.руб., из них:

| Неналоговые доходы | Отклонение от кассового плана 9 месяцев 2021 год, | |
| --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| От использования имущества, находящегося в государственной собственности | 42,2 | в 3,9 раза |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 190,4 | 119,3 |
| От оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 61,0 | в 1,5 раза |
| От продажи материальных и нематериальных активов | 2,0 | в 41 раз |
| Административные платежи и сборы | -0,3 | -30,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 201,9 | в 1,9 раза |
| Прочие неналоговые доходы | -2,3 | нет плана |

Положительная динамика поступления налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года обусловлена стабильно-положительной производственной деятельностью хозяйствующих субъектов и индивидуальных предпринимателей.

Ежемесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 год в сравнении с поступлением за аналогичный период 2020 года представлено на рисунке 8[[4]](#footnote-4).

Установлено сокращение поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет в январе, феврале, а с марта – ежемесячная положительная динамика. Среднемесячный прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 год составил 1 429,2 млн.руб., тогда как за аналогичный период прошлого года имело место среднемесячное снижение поступления в сумме 731,0 млн.руб.

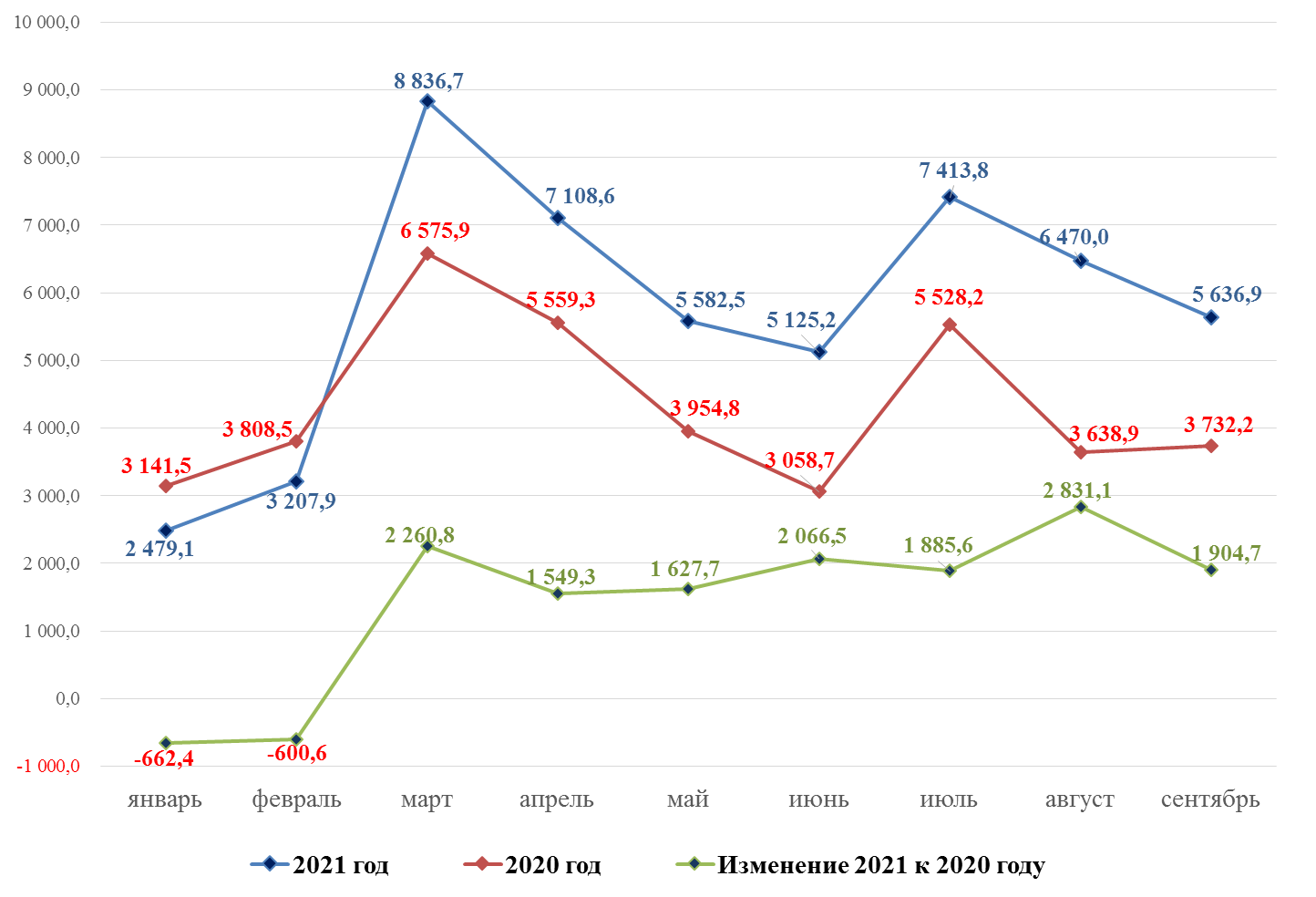


Рисунок 8. Поступление налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Изменение поступления налоговых и неналоговых доходов в январе – сентябре 2021 года к соответствующему периоду 2020 года, представлено в таблице 17:

Таблица 17. Изменение поступления налоговых и неналоговых доходов в январе-сентябре 2021 года к соответствующему периоду 2020 года, млн.руб.

| Показатель | Сумма, млн.руб. | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь |
| Налог на прибыль организаций | -518,7 | -370,8 | 1 679,6 | 323,1 | 1 051,4 | 1 452,6 | 1 900,6 | 1 796,0 | 1 378,2 |
| Налог на доходы физических лиц | -67,8 | 86,9 | 115,9 | 406,4 | 105,6 | 210,7 | 10,2 | 145,9 | 202,1 |
| Акцизы на крепкий алкоголь, пиво, спирты | 22,3 | -54,8 | 50,9 | 19,3 | 0,9 | 1,1 | -8,3 | -13,7 | 5,2 |
| Акцизы на нефтепродукты | 103,4 | -359,4 | 616,8 | 166,0 | 269,6 | 220,7 | 181,8 | 111,6 | 195,7 |
| Налоги на совокупный доход | -35,6 | -29,5 | -74,6 | 371,7 | -14,8 | 48,8 | 173,4 | -107,5 | -111,7 |
| Налог на имущество организаций | -48,1 | -21,0 | -8,9 | 243,3 | -139,0 | 207,3 | -777,6 | 729,6 | -39,0 |
| Транспортный налог с организаций | -11,2 | -25,6 | 16,8 | 6,4 | -14,9 | 11,6 | 20,5 | -2,4 | 3,4 |
| Транспортный налог с физлиц | -4,7 | 2,7 | -1,9 | 4,5 | 1,2 | -3,4 | -9,5 | -7,7 | 5,8 |
| Налог на игорный бизнес | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | -118,6 | 93,1 | -139,7 | -61,7 | 254,3 | -152,5 | 296,4 | 89,6 | 147,5 |
| НДПИ в виде природных алмазов | -127,7 | 93,3 | -144,8 | -67,7 | 248,1 | -155,4 | 295,0 | 60,7 | 146,2 |
| Доходы от использования имущества | -0,7 | -0,9 | -1,4 | -9,1 | -0,2 | 1,6 | 7,8 | 29,7 | -1,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8,7 | 82,9 | -0,1 | 29,0 | 30,7 | 29,3 | 55,1 | 35,9 | 98,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | -3,4 | 3,6 | -2,4 | 7,2 | 38,4 | 5,2 | -1,40 | -1,40 | 12,7 |
| Штрафы | 2,8 | -5,2 | 1,5 | 20,3 | 28,6 | 14,5 | 7,1 | 18,8 | 10,0 |

В части поступления налоговых и неналоговых доходов в январе и феврале отчетного периода в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (в котором отсутствовали ограничительные меры, направленные на предотвращение распространение коронавирусной инфекции) фиксируется спад по значительной части доходов областного бюджета, но с марта установлено ежемесячное увеличение таких доходов, как: налог на прибыль организаций, на доходы физических лиц, акцизы на нефтепродукты, платежи при пользовании природными ресурсами, что что обусловлено возобновлением деловой активности организаций и индивидуальных предпринимателей.

*Для справки:* поступление налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет по состоянию на 01.12.2021 год составляет 67 754,7 млн.руб. или 95,6 % прогнозируемого поступления на 2021 год.[[5]](#footnote-5)

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет, уплачиваемых плательщиками Архангельской области и Ненецкого автономного округа (НАО), представлена в таблице 18:

Таблица 18. Поступление налоговых и неналоговых доходов за январь-сентябрь 2019-2021 гг в областной бюджет, исчисляемых и уплачиваемых плательщиками Архангельской области и Ненецкого автономного округа, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Плательщики | Факт 9 мес. 2019 год | Факт 9 мес. 2020 год | Отклонение, % | Факт 9 мес. 2021 год | Отклонение 2021 год и 2020 год | |
| 1 | 2 | 3=2-1\*100-100,% | 4 | 5=4-2 | 6=4/2\*100,% |
| Архангельская область | 39 370,8 | 35 477,4 | -9,9 | 44 896,3 | 9 418,9 | 126,5 |
| НАО | 6 205,9 | 3 520,6 | -43,3 | 6 964,4 | 3 443,8 | 197,8 |
| Всего | 45 576,7 | 38 998,0 | -14,4 | 51 860,7 | 12 862,7 | 133,0 |

За отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые и неналоговые доходы от плательщиков Архангельской области и НАО увеличились, что обусловлено возобновлением и подъемом деловой активности промышленных предприятий, организаций и индивидуальных предпринимателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых и неналоговых доходов от плательщиков Архангельской области установлено с ростом на 5 525,5 млн.руб. (+14,0 %), от плательщиков НАО с ростом на 758,5 млн.руб. (+12,2 %).

1. В структуре налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет в январе-сентябре 2021 года удельный вес налога на прибыль организаций составляет 34,1 %, что на 11,0 процентных пункта выше, чем в январе – сентябре 2020 года (23,1 %), на 1,3 процентных пункта выше, чем в январе – сентябре 2019 года (32,8 %).

В марте 2021 года план поступления налога на прибыль организаций увеличен на 814,6 млн.руб. или на 4,8 %, в результате чего на отчетную дату план составляет 17 691,5 млн.руб. Рост показателей обусловлен положительной оценкой прибыли прибыльных организаций Ненецкого автономного округа, предусмотренных Прогнозом социально-экономического развития Архангельской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и отдельных показателях прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, и одобрен распоряжением Правительства Архангельской области от 05.03.2021 № 63-рп «О внесении изменений в отдельные показатели прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

За отчетный период налог на прибыль организаций поступил в сумме 17 692,5 млн.руб., что составляет 100,0 % годовых плановых назначений, в том числе: от плательщиков Архангельской области поступило 11 939,2 млн.руб. (67,5 % от объема поступления указанного налога), от плательщиков НАО – 5 753,3 млн.руб. (32,5 %).

Выполнение кассового плана по налогу на прибыль организаций за январь – сентябрь 2019 – 2021 годах представлено в таблице 19:

Таблица 19. Выполнение кассового плана поступления налога на прибыль организаций за январь-сентябрь 2019 - 2021 годов, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория плательщиков | Исполне  но 9 мес. 2019 г. | Исполне  но 9 мес. 2020 г. | КП 2021 (год) | КП 9 месяцев 2021 г. | Исполнено 9 месяцев 2021 г. | Исполнение | | | |
| млн.руб. | % | млн.руб | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7=5/4\*100 | 8=5-3 | 9=5/3\*100 |
| Архангельской области | 9 933,1 | 6 689,6 | 11 100,0 | 7 780,0 | 11 939,2 | 4 159,2 | 153,5 | 839,2 | 107,6 |
| НАО | 5 016,4 | 2 310,8 | 6 591,5 | 3 631,8 | 5 753,3 | 2 121,5 | 158,4 | -838,2 | 87,3 |
| Итого | 14 949,5 | 9 000,4 | 17 691,5 | 11 411,8 | 17 692,5 | 6 280,7 | 155,0 | 1,0 | 100,0 |

Выполнение кассового плана по налогу на прибыль организаций за девять месяцев 2021 года составляет 155,0 %.

Относительно уровня соответствующего периода прошлого года установлен рост поступлений налога на прибыль организаций на 96,6 % (+8 692,1 млн.руб.), а соответствующий уровень 2019 года превышен на 18,3 % (+2 743,0 млн.руб.).

Поступление налога на прибыль организаций, осуществляющих деятельность на территории:

1) Архангельской области по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 5 249,6 млн. руб. (+78,5 %), с аналогичным периодом 2019 года на 2 006,1 млн.руб. (+20,2 %);

2) НАО по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 3 442,5 млн.руб. или в 2,4 раза, с аналогичным периодом 2019 года на 736,9 млн.руб. (+14,7 %).

Основными факторами, повлиявшими в отчетном периоде на положительную динамику поступления налога на прибыль организаций, являются:

*а) возобновление деятельности предприятий, расположенных на территориях Архангельской области и НАО:*

* за январь-август текущего года в Архангельской области к аналогичному периоду 2020 года установлены:

1) рост прибыли в ряде ведущих сфер, из них: обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения в 6,2 раза; производство бумаги и бумажных изделий в 4,5 раза; торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов в 4,8 раза; транспортировка и хранение в 2,2 раза; строительство в 2,1 раза;

2) в сфере добычи полезных ископаемых убыток увеличился в 106,4 раза к январю-сентябрю 2020 года, что обусловлено влиянием «эффекта базы» и динамикой текущих поступлений.

Доля организаций, получивших прибыль (в % к общему количеству организаций) за январь-август текущего года составляет 73,6 %, убыточных – 26,4 %, что указывает на стабильно-положительную деятельность предприятий, а за аналогичный период 2020 года показатель организаций, получивших прибыль, составлял 67,5 %, получивших убыток – 32,5 %.

* за январь-август текущего года в НАО к аналогичному периоду 2020 года установлены:

1) рост прибыли в ряде ведущих сфер, из них: в обрабатывающих производствах – в 3,0 раза, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов… в 1,5 раза, строительство в 1,5 раза;

2) рост убытка, из них: по отрасли торговля оптовая и розничная… в 2,8 раза.

Доля прибыльных организаций в январе-августе текущего года составила 48,9 %, убыточных – 51,1 %, а за аналогичный период 2020 года доля прибыльных составляла 46,7 %, доля убыточных – 53,3 %.

Положительная динамика роста количества прибыльных предприятий региона указывает на стабильную производственную деятельность в связи c восстановлением объемов поставок экспортной продукции, приостановленных в условиях распространения коронавирусной инфекции, за счет процесса восстановления экономики стран покупателей продукции.

*б) рост поступлений налога от организации-недропользователя в НАО* на 1 188,0 млн.руб., что обусловлено переносом сроков уплаты в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», ростом макроэкономических показателей (цена на нефть, курс доллара США);

*в)* *увеличение поступлений налога от ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков* на 1 218,5 млн.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, что обусловлено благоприятной макроэкономической ситуацией для нефтедобывающей отрасли (ростом цены на нефть и курса доллара США по сравнению с показателями, использованными при расчете прогноза поступлений), поступление налогов по разовой сделке в сумме 234,9 млн.руб. ответственным участником КГН, осуществляющим добычу нефти на территории НАО;

*г) рост поступлений от организаций при выполнении Соглашений* о разработке месторождений нефти и газа в сумме 538,1 млн.руб. в связи с ростом объемов добычи нефти, цены на нефть, курса доллара США.

Также оказало влияние переплата по налогу на прибыль организаций, совокупный объем которой на 01.10.2021 составил 3 459,2 млн.руб.

Ежемесячное поступление налога на прибыль организаций за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлено на рисунке 9.

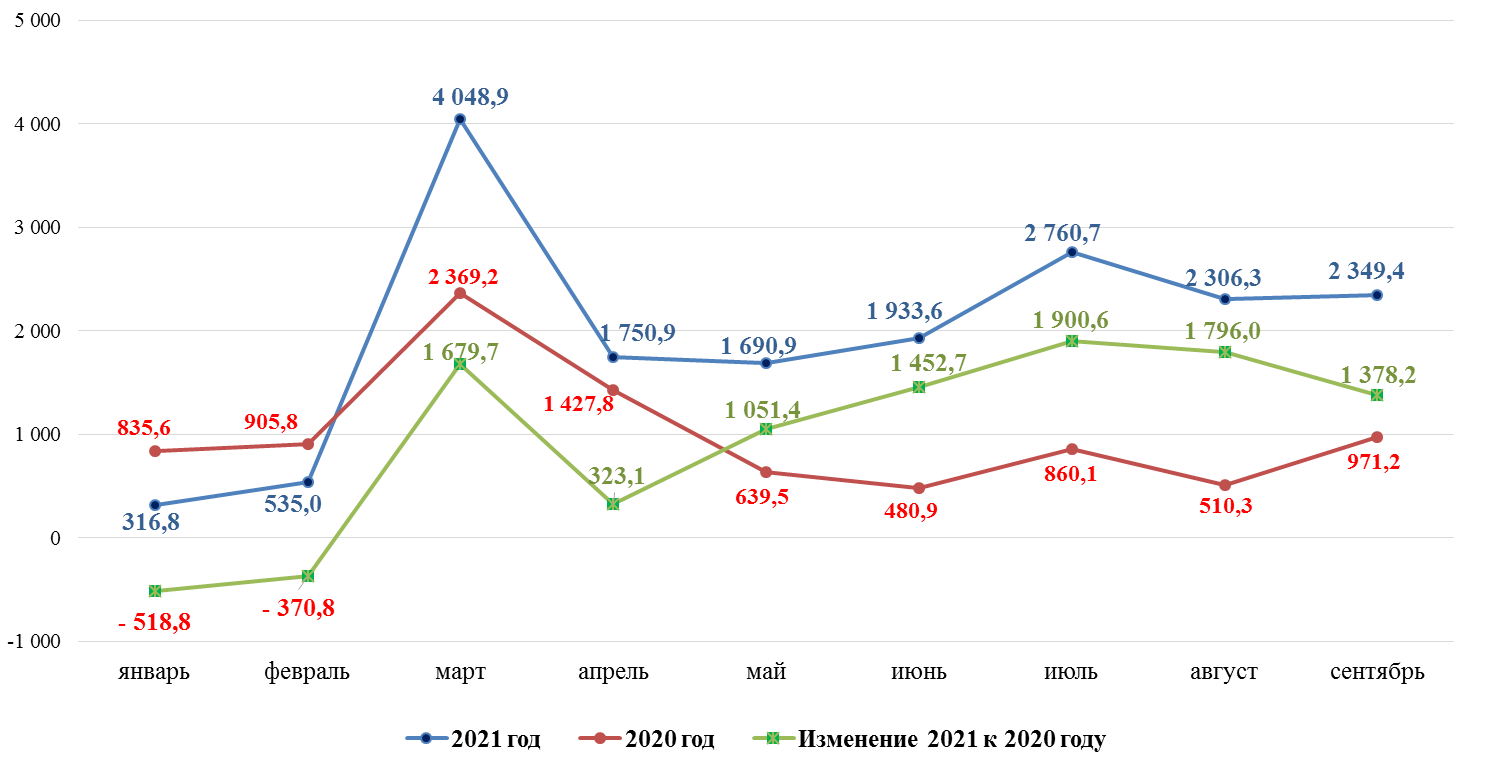


Рисунок 9. Поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Сокращение поступления налога на прибыль организаций к аналогичным поступлениям прошлого года установлено в январе и феврале текущего года, что обусловлено снижением показателей финансового результата деятельности предприятий, а с марта по сентябрь установлена положительная динамика поступления налога на прибыль организаций.

Среднемесячный прирост поступлений указанного налога за январь-сентябрь 2021 год составил 965,8 млн.руб. За аналогичный период 2020 года среднемесячное сокращение составляло 661,0 млн.руб.

По данным статистической налоговой отчетности «Отчет о задолженности по налогам и сборам…в бюджетную систему Российской Федерации» (ф. 4-НМ) (без учета НАО) (далее – Отчет по форме ф. 4-НМ) по состоянию на 01.10.2021 задолженность по налогу на прибыль организаций в части, зачисляемой в областной бюджет, составила 205,7 млн.руб., увеличившись на 77,4 млн.руб. (в 1,6 раза) к показателям задолженности на 01.01.2021 (128,3 млн.руб.). Недоимка в общем объеме задолженности по налогу на прибыль организаций на 01.10.2021 составила 180,5 млн.руб., увеличившись к показателям на 01.01.2021 на 94,1 млн.руб. (в 2,0 раза).

В октябре текущего года план поступления налога на прибыль организаций увеличен на 5 308,5 млн.руб., что обусловлено положительной оценкой прибыли прибыльных организаций, предусмотренных Прогнозом социально-экономического развития Архангельской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и отдельных показателях прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, и одобрено распоряжением Правительства Архангельской области от 20.09.2021 № 426-рп (далее – уточненный Прогноз СЭР на 2021 год). В результате корректировки годовой план поступления налога на прибыль организаций на 2021 год составил 23 000,0 млн.руб.

*Для справки:* поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет по состоянию на 01.12.2021 год составляет 23 743,5 млн.руб. или 103,2 % прогнозируемого поступления на 2021 год в части указанного налога.

2. Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в январе – сентябре 2021 года в сумме 15 479,2 млн.руб., что на 225,7 млн.руб. или на 1,5 % больше показателей кассового плана за 9 месяцев 2021 года. Годовые показатели кассового плана по указанному налогу выполнены на 71,5 %.

Поступление налога на доходы физических лиц в отчетном периоде на 1 215,8 млн.руб. (+8,5 %) превышает поступление в январе – сентябре 2020 года, что обусловлено ростом фонда оплаты труда и поступлениями от Фонда социального страхования Российской Федерации с назначенных пособий по временной нетрудоспособности.

В структуре поступивших в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составляет 29,8 %.

Ежемесячное поступление налога на доходы физических лиц за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с поступлением за аналогичный период 2020 года представлено на рисунке 10.

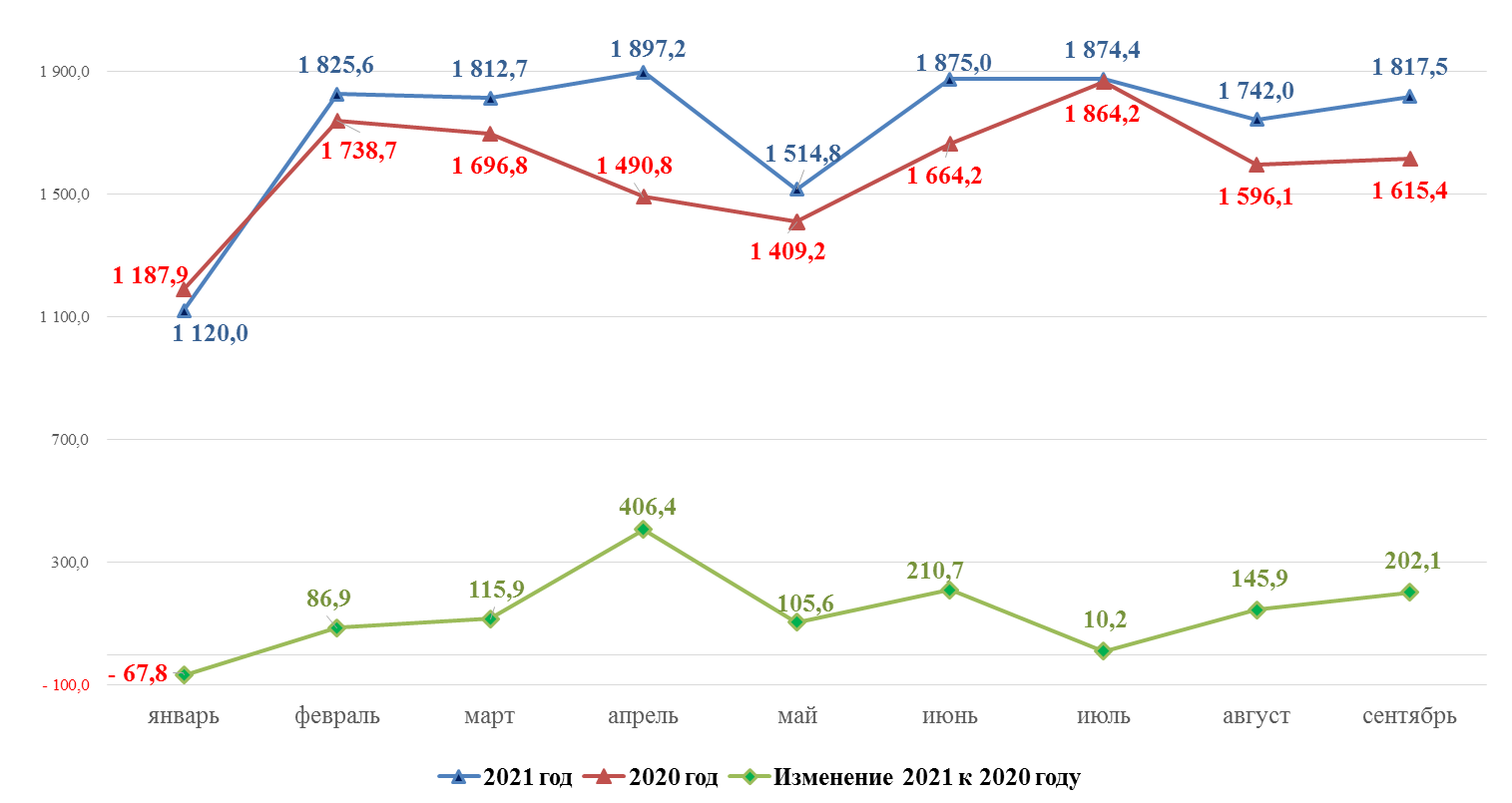


Рисунок 10. Поступление налога на доходы физических лиц областной бюджет за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов, млн.руб.

В отчетном периоде 2021 года, как и за аналогичный период 2020 года, динамика поступления налога на доходы физических лиц стабильно положительна, за исключением поступлений в январе текущего года. Среднемесячный прирост поступлений налога в январе-сентябре 2021 года составил 135,1 млн.руб.

*Для справки:* поступление налога на доходы физических лиц в областной бюджет по состоянию на 01.12.2021 год составляет 19 302,7 млн.руб. или 89,2 % прогнозируемого поступления на 2021 год в части указанного налога.

3. Акцизов в областной бюджет за отчетный период получено 6 099,3 млн.руб., что меньше показателей кассового плана 9 месяцев 2021 года на 193,6 млн.руб. или на 3,1 %. Годовые показатели кассового плана на отчетную дату выполнены на 72,6 %.

В марте 2021 года в соответствии с уточненной оценкой администратора доходов Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства план поступления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов…, подлежащих распределению в бюджеты Российской Федерации, увеличен на 21,7 млн.руб., что в целом составляет 8 403,5 млн.руб.

Сведения о поступления акцизов за отчетный период представлены в таблице 20.

Таблица 20. Выполнение кассового плана поступления акцизов за январь – сентябрь 2020-2021 годов, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено 9 мес.2020 года | КП на 2021 год | КП 2021 года (9 мес.) | Исполнено 9 мес.2021 года | Исполнение 9 мес. 2021 г., (+/-) | | Отклонение 9 мес. 2021 к КП 2021 год, (+/-) | |
| млн.руб. | % | млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=4/3\*100-100 | 7=4-2 | 8=4/2\*100-100 |
| Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, этиловый спирт, пиво, спиртосодержащая продукция | 1 128,0 | 1 730,3 | 1 293,2 | 1 150,9 | -142,3 | -11,0 | -579,4 | -33,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3 442,2 | 6 673,2 | 4 999,7 | 4 948,4 | -51,3 | -1,0 | -1 724,8 | -25,8 |
| Акцизы на средние дистилляты | -88,2 | *х* | | | | | | |
| Итого | 4 481,9 | 8 403,5 | 6 292,9 | 6 099,3 | -193,6 | -3,1 | -2 304,2 | -27,4 |

В целом поступление акцизов в областной бюджет за отчетный период меньше показателей кассового плана 9 месяцев 2021 года, а по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 1 617,4 млн.руб. или на 36,1 %.

Ежемесячное поступление акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию в отчетном периоде к аналогичным периодам 2020 года представлено на рисунке 11:

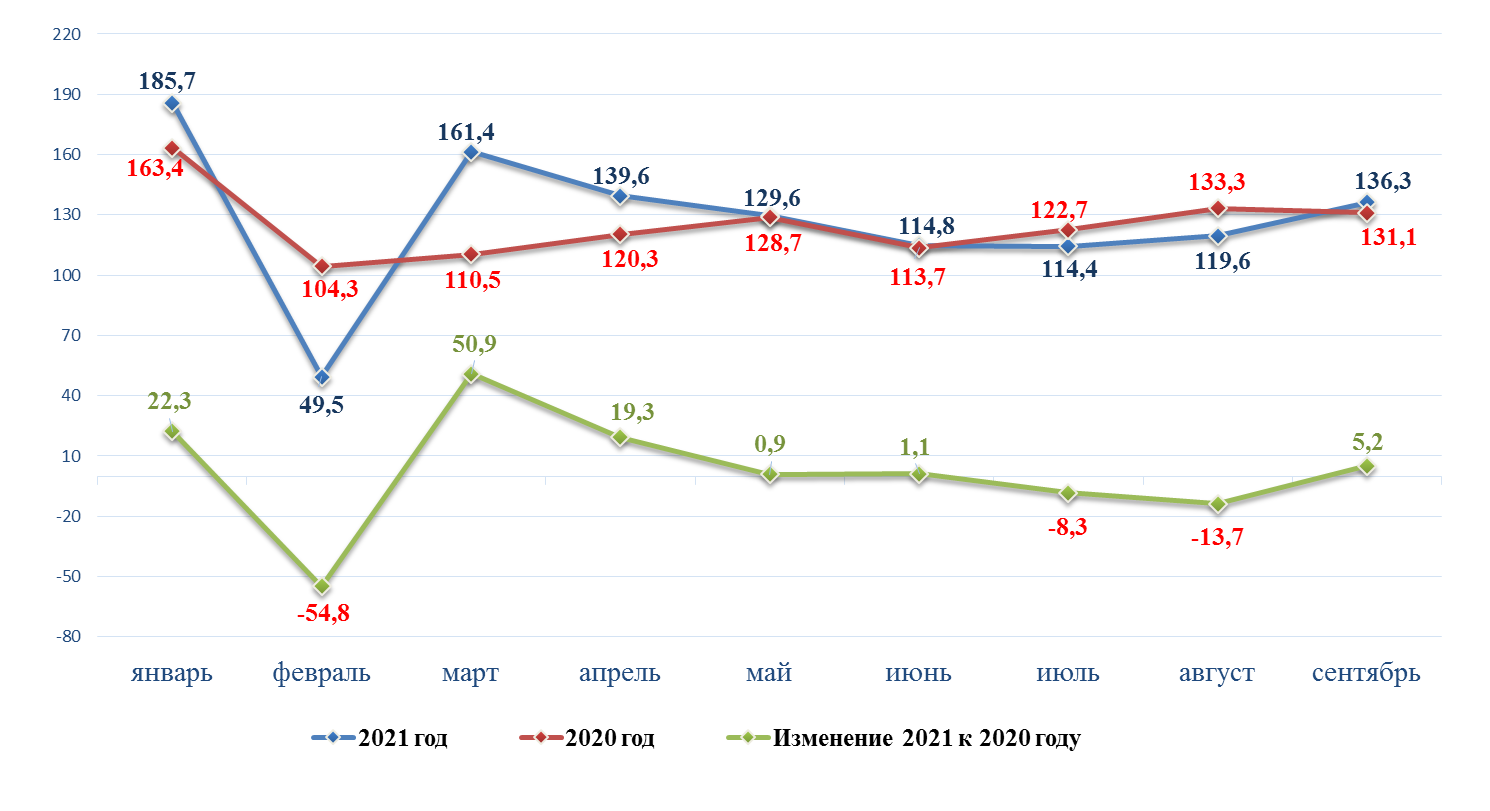


Рисунок 11. Поступление акцизов на алкогольную продукцию в областной бюджет за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов, млн.руб.

В отчетном периоде установлен практически ежемесячный рост поступления акцизов на алкогольную продукцию, за исключением февраля, июля, августа. Среднемесячный прирост поступления указанных акцизов за январь-сентябрь 2021 год составил 2,5 млн.руб.

Положительная динамика поступления акцизов на алкогольную продукцию в основном обусловлена общим ростом контингента распределяемого налога в целом по Российской Федерации, применением ставок за литр продукции в соответствии со статьей 193 НК РФ, снижением норматива, распределяемого между субъектами, на которых расположены предприятия-производители алкогольной продукции (с 1,2992 % до 0,7497% для Архангельской области) и увеличение норматива распределения налога в зависимости от доли субъектов в реализации алкогольной продукции (с 70,0 % до 80,0 %).

Ежемесячное поступление акцизов на нефтепродукты в областной бюджет за девять месяцев 2021 год в сравнении с поступлением за аналогичный период 2020 года представлено на рисунке 12.

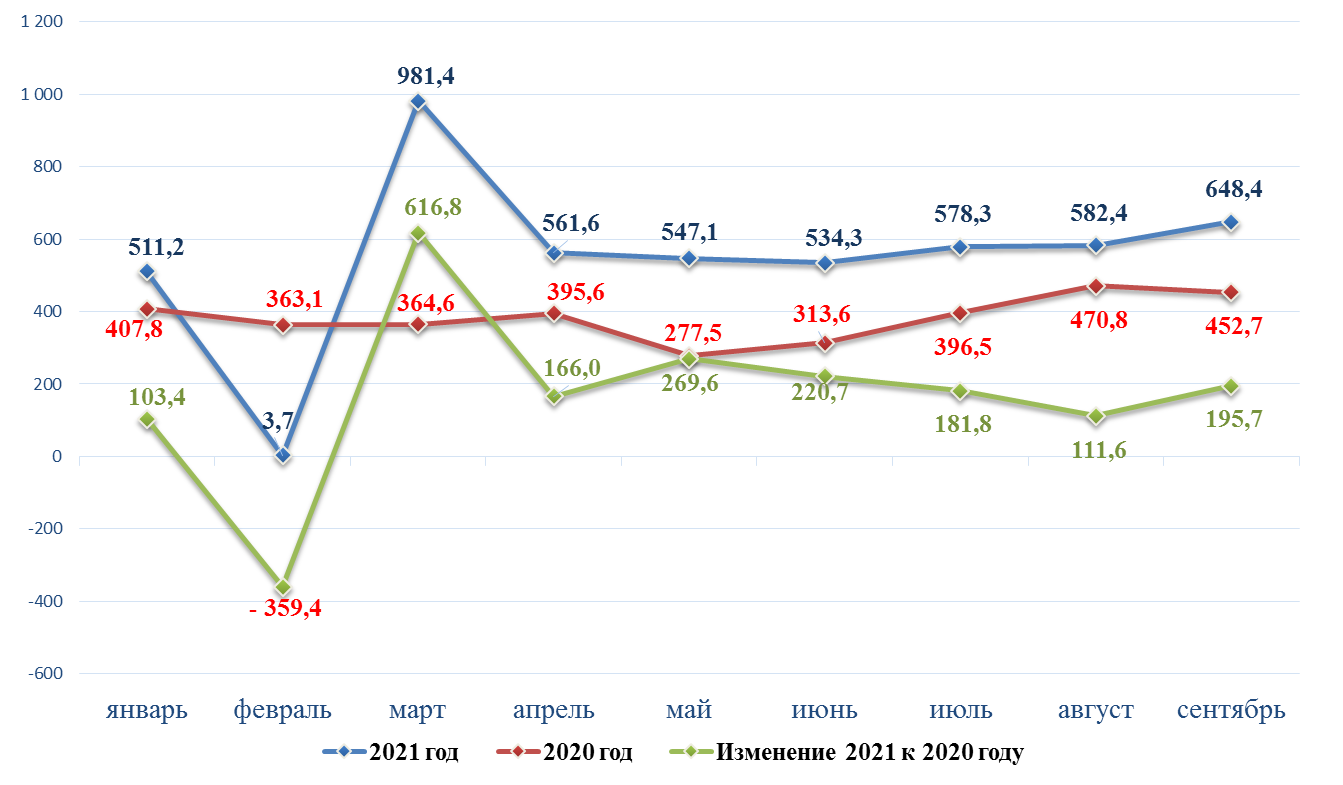


Рисунок 12. Поступление акцизов на нефтепродукты в областной бюджет за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов, млн.руб.

В отчетном периоде установлен ежемесячный прирост поступления акцизов на нефтепродукты, за исключением февраля, где имело место значительное сокращение указанных поступлений. Среднемесячный прирост поступления указанных акцизов за январь-сентябрь 2021 год составил 167,4 млн.руб., что обусловлено ростом ставок налога в соответствии со статьей 193 НК РФ, а также за счет общего роста контингента распределяемого налога в целом по Российской Федерации, увеличения доли субъектов Российской Федерации при распределении акцизов на нефтепродукты до 74,9 % в 2021 году (в 2020 году – 66,6 %), норматив распределения для реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» с учетом увеличения второй части распределения с 12,6 % до 22,3 %.

*Для справки:* поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в областной бюджет по состоянию на 01.12.2021 год составляет 7 664,4 млн.руб. или 91,2 % прогнозируемого поступления на 2021 год в части указанного налога.

4. Налоги на совокупный доход представлены в областном бюджете *единым налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, который поступил в сумме 2 560,5 млн.руб. (+200,6 млн.руб. или 8,5 % к аналогичным поступлениям 2020 года), а также *налогом на профессиональный доход* в сумме 19,6 млн.руб. (+19,5 млн.руб. к аналогичным поступлениям 2020 года), что в целом составляет 2 580,1 млн.руб. или 79,9 % показателей годового кассового плана на 2021 год.

В целом поступление налогов на совокупный доход превышает показатели кассового плана 9 месяцев текущего года на 338,2 млн.руб. или на 15,1 %, увеличившись по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 220,1 млн.руб. (+9,3 %).

Ежемесячное поступление налогов на совокупный доход в областной бюджет за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с поступлением за аналогичный период 2020 года представлено на рисунке 13.

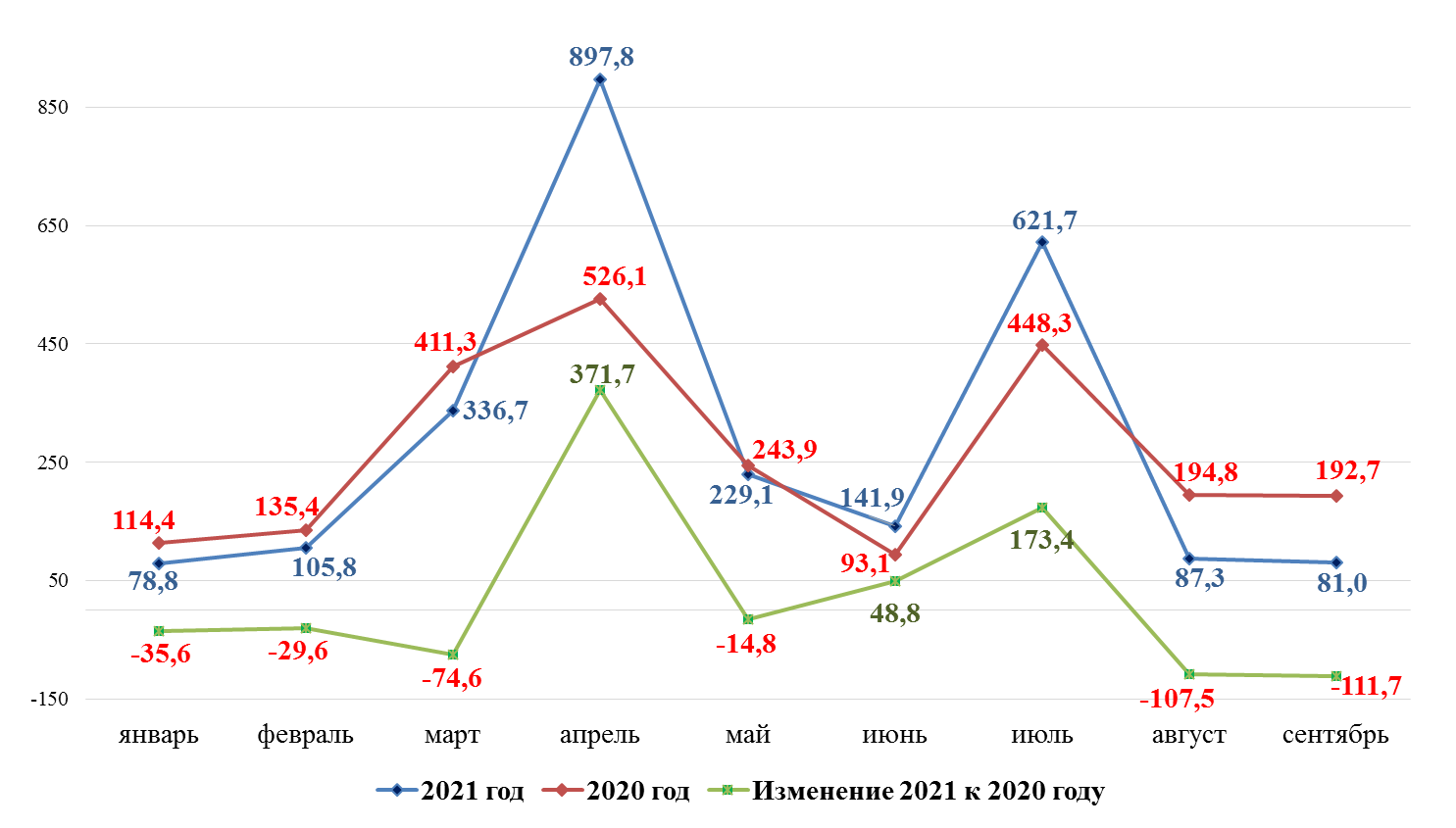


Рисунок 13. Поступление налогов на совокупный доход в областной бюджет за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Положительная динамика поступления налогов на совокупный доход в областной бюджет установлена в апреле, июне, июле, в остальных месяцах – снижение. Среднемесячный прирост поступления за январь-сентябрь 2021 года составил 24,5 млн.руб.

Фактическое поступление налогов на совокупный доход обусловлено рядом факторов, из них: введение норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов, городских и муниципальных округов Архангельской области в размере 15 % от контингента налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; переходом ряда налогоплательщиков на упрощенную систему налогоплательщиков в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход.

Положительная динамика обусловлена возобновлением деятельности налогоплательщиков в связи с прекращением ряда ограничительных мер, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции COVID-2019 с января по сентябрь текущего года, при этом не исключена очередная волна коронавирусной инфекции, влияние которой может привести к спаду деятельности предпринимателей, что отразится на поступлениях в областной бюджет.

В октябре текущего года, исходя из среднемесячного поступления, план поступления налога на совокупный доход увеличен на 195,3 млн.руб. (+6,0 %), из них: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 172,8 млн.руб., налог на профессиональный доход – 22,5 млн.руб., что в целом составляет 3 423,0 млн.руб.

*Для справки:* поступление налога на совокупный доход в областной бюджет по состоянию на 01.12.2021 год составляет 3 303,4 млн.руб. или 96,5 % прогнозируемого поступления на 2021 год в части указанного налога, из них: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 3 275,9 млн.руб. (96,4 %), налог на профессиональный доход – 27,5 млн.руб. (119,4 %).

5. Налоги на имущество за январь – сентябрь 2021 года поступили в областной бюджет в сумме 5 870,4 млн.руб., что на 138,3 млн.руб. (+2,4 %) больше соответствующих показателей за аналогичный период 2020 года.

Годовые показатели кассового плана на отчетную дату по указанным поступлениям выполнены на 63,0 %, показатели кассового плана за 9 месяцев – на 94,5 %, из них:

а) *налога на имущество организаций* получено 5 442,2 млн.руб. или 93,2 % к показателям кассового плана девяти месяцев и 68,0 % годовых назначений, что больше поступлений за аналогичный период 2020 года на 146,5 млн.руб. (+2,8 %) и обусловлено следующими факторами: возврат налога по результатам выездной налоговой проверки, по решению Арбитражного суда Архангельской области; снижение поступлений налога на имущество организаций за счет амортизации недвижимого имущества; снижение налоговой нагрузки по налогу за 2020 год в качестве мер поддержки экономики региона в соответствии с областным законом от 29.05.2020 № 263-17-ОЗ «О внесении изменений в статьи 1.1 и 2 областного закона «О налоге на имущество организаций»; отсутствие авансовых платежей в течение года в виду отмены квартальных деклараций.

Поступление налог на имущество организаций в областной бюджет за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов представлено на рисунке 14.

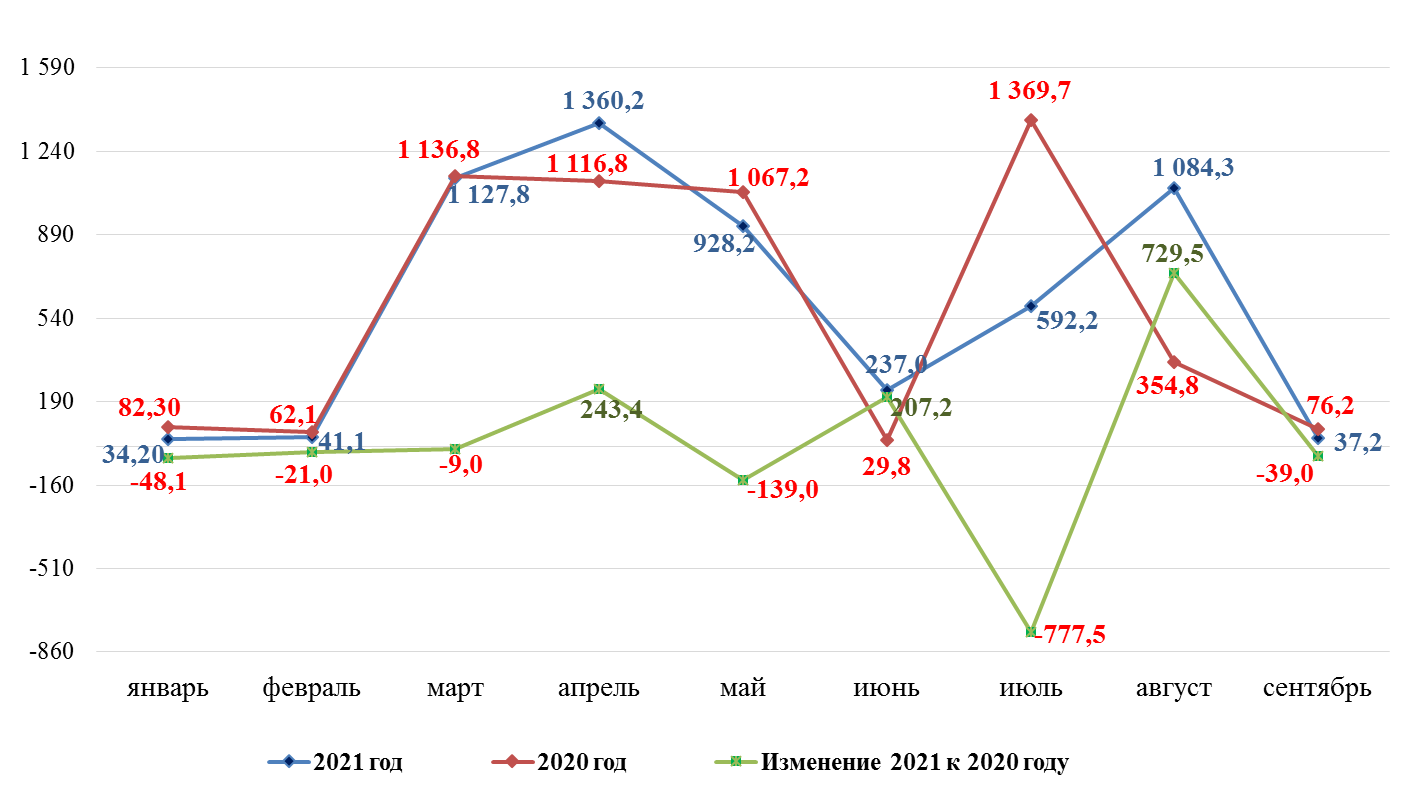


Рисунок 14. Поступление налог на имущество организаций в областной бюджет за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов, млн.руб.

В апреле, июне, августе текущего года установлена положительная динамика поступления налога, в остальных месяцах – снижение поступлений. Среднемесячный прирост поступления указанного налога за январь-сентябрь 2021 год составляет 16,3 млн.руб., за аналогичный период 2020 года – среднемесячное снижение составляло 145,4 млн.руб.

Согласно Отчету по ф. 4-НМ задолженность по налогу на имущество организаций на 01.10.2021 составила 20,5 млн.руб. (*без учета банкротства*), в том числе недоимка 3,7 млн.руб., снизившись на 10,0 млн.руб. или на 33,1 % к показателям на 01.01.2021 (30,2 млн.руб.).

б) *транспортный налог* поступил в сумме 426,8 млн.руб., что на 59,8 млн.руб. или на 16,3% больше показателей кассового плана 9 месяцев 2021 года, годовой план исполнен на 32,5 %. К показателям за аналогичный период 2020 года поступление транспортного налога уменьшилось на 8,4 млн.руб. или на 1,9 %.

Динамика ежемесячных поступлений транспортного налога в областной бюджет за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов представлена на рисунке 15.

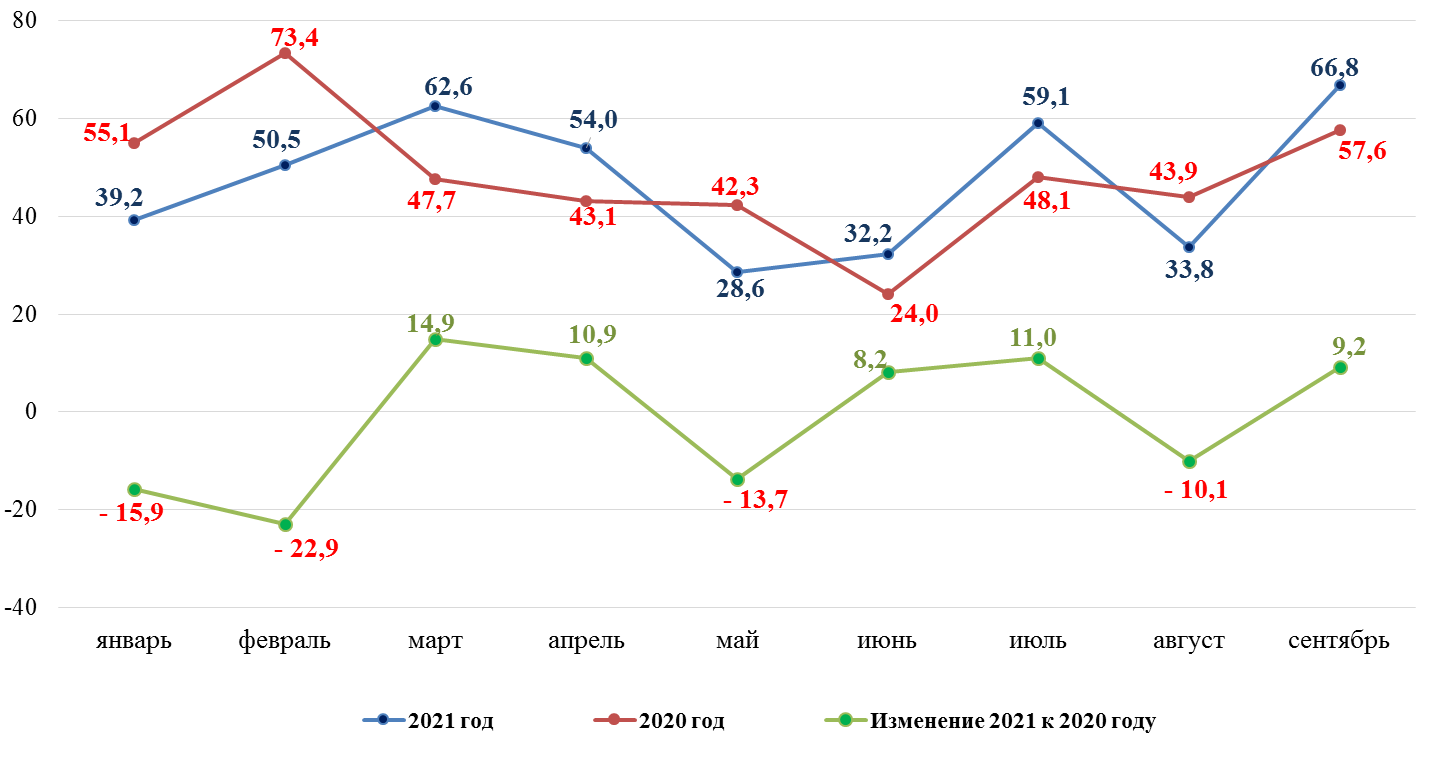


Рисунок 15. Поступление транспортного налога в областной бюджет за январь-сентябрь 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Установлена положительная динамика поступления налога в марте, апреле, июне, июле и сентябрь, в остальных месяцах – снижение поступления. Среднемесячное снижение поступления указанного налога за январь-сентябрь 2021 год составило 0,9 млн.руб.

Поступление транспортного налога обеспечено платежами:

* *от юридических лиц* – владельцев автотранспортных средств по расчетам за 2020 год, 1 и 2 кварталы 2021 года в сумме 207,3 млн.руб., что на 15,3 млн.руб. (+8,0 %) больше показателей кассового плана 9 месяцев 2021 года (192,0 млн.руб.) и поступлений за аналогичный период 2020 год на 4,6 млн.руб. (+2,3%).
* *от физических лиц* в счет погашения задолженности за прошлые годы в сумме 219,5 млн.руб., что на 44,5 млн.руб. (+25,4 %) больше показателей кассового плана 9 месяцев 2021 года (175,0 млн.руб.), но на 13,0 млн.руб. (–5,6 %) меньше поступлений за аналогичный период 2020 года. Срок уплаты транспортного налога физическими лицами установлен 1 декабря текущего года.

По данным статистической налоговой отчетности «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу» (ф. 5-ТН) количество транспортных средств:

1) организаций за 2020 год, в отношении которых исчислен налог к уплате, составило 30 561 ед., а за 2019 год количество транспортных средств – 31 502 ед., то есть снижение количества транспортных средств юридических лиц составило 941 ед. (–2,9 %);

2) физических лиц, по которым предъявлен налог к уплате, за 2020 год составило 385 999 ед., а за 2019 год – 386 057 ед., то есть снижение количества транспортных средств физических лиц составило 58 ед.

По данным Отчета по ф. 4-НМ динамика задолженности по транспортному налогу (*без учета банкротства*) представлена в таблице 21.

Таблица 21. Показатели задолженности транспортного налога (без учета банкротства), на 01.01.2021 и на 01.10.2021, млн.руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 01.01.2021 | на 01.10.2021 | Изменение (+/-) | |
| 3=2-1 | 4=2/1\*100-100 |
| А | 1 | 2 | млн.руб. | % |
| Транспортный налог всего, *в том числе* | 499,1 | 324,7 | -174,4 | -34,9 |
| недоимка | 337,8 | 168,9 | -168,9 | -50,0 |
| транспортный налог с физических лиц, *в том числе* | 488,3 | 310,3 | -178,0 | -36,4 |
| недоимка | 333,8 | 160,2 | -173,6 | -52,0 |
| транспортный налог с организаций, *в том числе* | 10,8 | 14,4 | 3,6 | 33,0 |
| недоимка | 4,0 | 8,7 | 4,7 | в 2,2 р. |

Показатели задолженности по транспортному налогу в целом за январь-сентябрь 2021 года снизились к показателям задолженности на начало 2021 года за исключением задолженности транспортного налога с организаций. Аналогичная ситуация с недоимкой по транспортному налогу.

Собираемость заложенности по транспортному налогу обеспечивает налоговая инспекция, осуществляя рейды совместно с ГИБДД и судебными приставами.

*Для справки:* поступление налогов на имущество в областной бюджет по состоянию на 01.12.2021 год составляет 8 377,0 млн.руб. или 89,9 % прогнозируемого поступления на 2021 год, из них: налог на имущество организаций – 7 258,4 млн.руб. (90,7%), транспортный налог – 1 116,9 млн.руб. (85,2%), налог на игорный бизнес – 1,7 млн.руб. (79,2 %).

6. За отчетный период *налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами* поступило в областной бюджет в сумме 2 219,2 млн.руб., что составляет 126,1 % к плану девяти месяцев 2021 года (+459,4 млн.руб.). Годовые показатели кассового плана на отчетную дату по указанным поступлениям выполнены на 92,6 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2020 указанные поступления увеличились на 408,4 млн.руб. (+22,6%).

Основную долю в общем объеме указанных поступлений занимает налог на добычу полезных ископаемых: 2 101,7 млн.руб. или 126,1 % к показателям кассового плана девяти месяцев (+434,6 млн.руб.), к годовым показателям кассового плана исполнение составило 92,6 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2020 указанные поступления увеличились на 383,2 млн.руб. (+22,3 %).

Значительную долю в общей сумме поступившего налога на добычу полезных ископаемых занимает *налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов* – 1 989,5 млн.руб., что на 383,3 млн.руб. или на 23,9 % больше показателей кассового плана девяти месяцев 2021 года, к годовым показателям кассового плана исполнение составило 91,4 %.

Поступление налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 347,7 млн.руб. (+21,2 %).

Поступление налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов в областной бюджет за январь-сентябрь 2020 и 2021 годов представлено на рисунке 16:

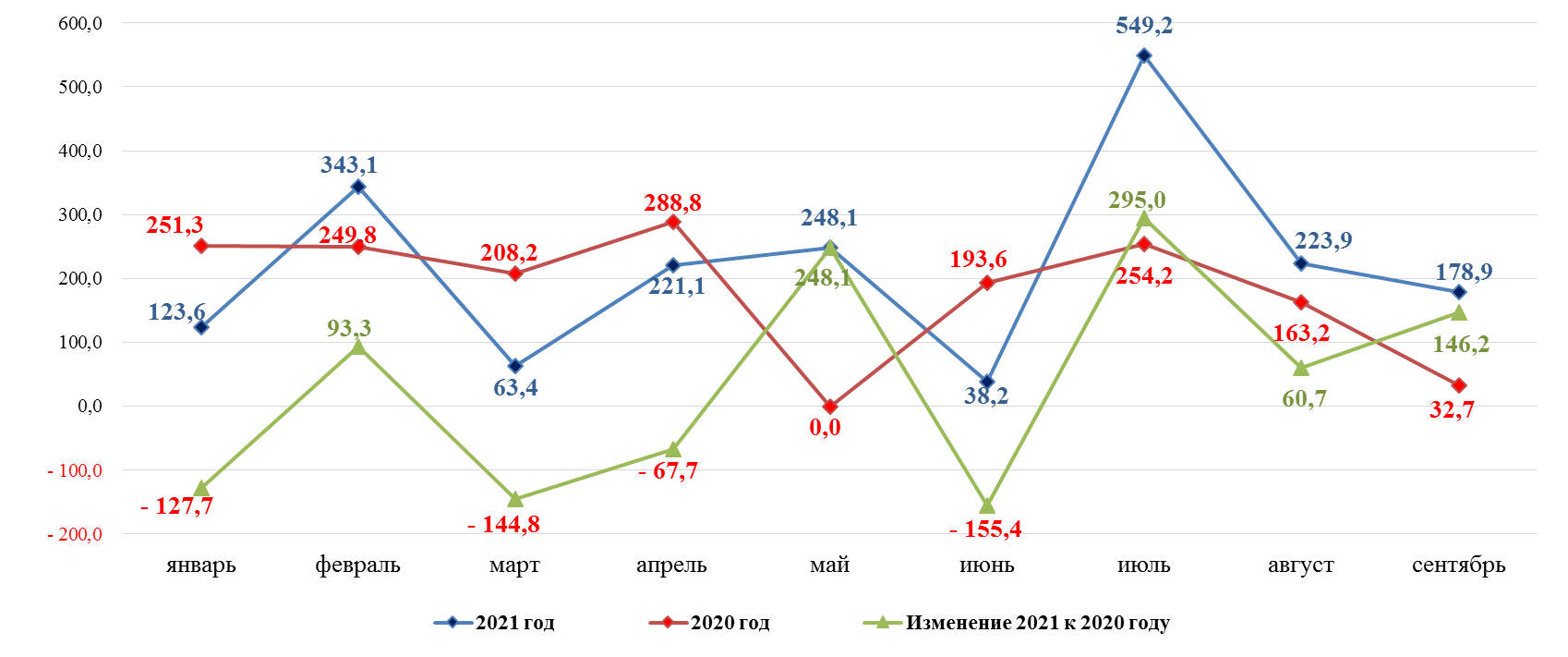


Рисунок 16. Динамика поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов в областной бюджет за январь-сентябрь 2020, 2021 годов, млн.руб.

Установлена отрицательная динамика поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов в январе, марте, апреле и июне, а в остальных месяцах – рост поступлений. Среднемесячный прирост поступлений налога в январе-сентябрь 2021 года составил 38,6 млн.руб.

Сложившиеся показатели поступления налога указывают на стабильность в производственной деятельности алмазодобывающей отрасли при «оживлении» ключевых рынков сбыта алмазов после кризисной экономической ситуации.

Среднемесячная положительная динамика поступления налога на добычу полезных ископаемых, а также скорректированный объемный показатель «Добыча прочих полезных ископаемых (алмазы)», в соответствии с уточненным Прогнозом СЭР на 2021 год, позволили в октябре текущего года увеличить плановые назначения налога на добычу полезных ископаемых до 2 853,9 млн.руб. (+25,7 %), из них налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов составил 2 719,6 млн.руб. (+25,0 %).

*Для справки*: поступление налога на добычу полезных ископаемых в областной бюджет по состоянию на 01.12.2021 год составляет 2 811,0 млн.руб. или 98,5 % прогнозируемого поступления на 2021 год в части указанного налога (2 853,9 млн.руб.), что указывает на возможные резервы в части указанных поступлений в областной бюджет.

7. За отчетный период доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 56,7 млн.руб., что на 37,6 млн.руб. или в 2,9 раза превышает план на 2021 год (19,1 млн.руб.), а также на 25,6 млн.руб. или в 1,8 раза превышает поступления за аналогичный период 2020 года.

Основная доля поступивших доходов администрируется министерством имущественных отношений Архангельской области (далее – Минимущество) или 47,4 млн.руб. (83,6 %), из которых доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в областной собственности, получено в областной бюджет 34,4 млн.руб. при годовых назначениях в сумме 0,1 млн.руб.

Указанные доходы поступили в областной бюджет в результате принятия решений акционерными обществами о выплате дивидендов в размере 35,0 % от чистой прибыли по итогам работы за 2020 год, из них: АО «2-ой Архангельский объединенный авиаотряд» – 21,1 млн.руб., АО «Котласское дорожное ремонтно-строительное управление» – 7,8 млн.руб., АО «Центр расчетов» – 1,7 млн.руб., АО «Агрофирма Вельская» – 3,8 млн.руб.

Кроме того, по состоянию на 01.10.2021 года поступление платежей от государственных унитарных предприятий Архангельской области (ГУП АО), остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составило 6,0 млн.руб., что на 1,0 млн.руб. или 120,0 % превышает годовые назначения, и обеспечено перевыполнением плана по чистой прибыли ГУП АО «Фармация» с учетом действующего норматива отчисления чистой прибыли предприятий в областной бюджет в размере 35 %.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минимущества дебиторская задолженность по доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2021 и на 01.10.2021 отсутствует.

Начиная с текущего года, в соответствии с Правилами зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2020 № 1020 «О порядке и случаях зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета», в областной бюджет в сумме фактических поступлений перечислены 8,4 млн.руб. от размещения временно свободных средств на едином казначейском счете.

В октябре 2021 года годовые плановые назначения в части доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в областной собственности и доходов от размещения средств бюджетов увеличены на суммы фактического поступления соответственно на 34,3 млн.руб. и на 8,4 млн.руб.

8. Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период 2021 года поступили в сумме 1 174,8 млн.руб., что составляет 119,3 % к прогнозу указанных поступлений девяти месяцев (+190,4 млн.руб.), годовые показатели кассового плана выполнены на 93,6 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2020 года указанные поступления увеличились на 369,6 млн.руб. (+45,9 %).

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за девять месяцев 2020 и 2021 годов представлено в таблице 22.

Таблица 22. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в январе - сентябре 2020 и 2021 годов, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 (9 мес.) факт | План 2021 год | 2021 (9 мес.), факт | Отклонение 2021 (9 мес.) к 2020 (9 мес.) факт, (+,-) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами, ***в том числе:*** | 805,2 | 1 254,9 | 1 174,8 | 369,6 |
| 112 01 плата за негативное воздействие на окружающую среду | 54,5 | 114,9 | 179,7 | 125,2 |
| 112 02 платежи при пользовании недрами | 19,2 | 10,1 | 12,4 | -6,8 |
| 112 04 плата за использование лесов, *в том числе:* | 731,5 | 1 129,9 | 982,6 | 251,1 |
| *плата за использование лесов... превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений* | 131,4 | 247,0 | 294,6 | 163,2 |
| *за использование лесов... в части, превышающей минимальный размер арендной платы* | 574,9 | 832,9 | 662,3 | 87,4 |
| *за использование лесов... в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд* | 25,2 | 50,0 | 25,7 | 0,5 |

За отчетный период практически по всем указанным видам платежей, кроме платежей при пользовании недрами, в областной бюджет поступило больше, чем за тот же период 2020 года.

8.1. Основную долю в объеме поступивших платежей при пользовании природными ресурсами составили *платежи за использование лесов* – 982,6 млн.руб. или 83,6 % платежей при пользовании природными ресурсами. Кассовый план девяти месяцев 2021 года выполнен на 112,3 %, а годовой кассовый план исполнен на 87,0 %.

Согласно информации министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – Минприроды) сложившийся объем платежей за использование лесов обеспечен следующими платежами:

* платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений получено в сумме 294,6 млн.руб., что больше показателей годового кассового плана и обусловлено фактически сложившимся средним размером ставки платы по договорам купли-продажи лесных насаждений по результатам аукционов, которая в 2,4 раза превышает расчетную ставку, учтенную при прогнозировании (прогноз – 190,0 руб./м3; факт – 459,3 руб./м3) и фактическим объемом отпуска древесины;
* платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, получено 662,3 млн.руб., что несколько ниже плановых назначений девяти месяцев (671,3 млн.руб.), годовой кассовый план исполнен на 79,5 %, что обусловлено такими факторами: уточнение арендной платы по договорам аренды; сложившиеся средней ставкой платы (прогноз – 43,3 руб./м3; факт – 35,8 руб./м3), объемом отпуска древесины в отчетном периоде, который составил 18 403,2 тыс.м3 или 95,8 % от запланированного объема на год (19 200,0 тыс.м3);
* платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд получено 25,7 млн.руб., что на 8,7 млн.руб. или 25,3 % меньше предусмотренных показателей кассового плана девяти месяцев, что обусловлено меньшим количеством обращений населения по отпуску древесины, чем планировалось на год.

В октябре текущего года при стабильно-положительной динамике поступления платежей за использование лесов годовой прогнозные назначения увеличены на 13,1 млн.руб. (+1,2 %), что в целом составило 1 143,0 млн.руб.

*Для справки:* по состоянию на 01.12.2021 сумма платы за использование лесов составила 1 289,8 млн.руб. или 112,8 % прогнозируемого поступления на 2021 год в части указанных платежей, что указывает на резервы в части указанных поступлений в областной бюджет.

8.2. Платы за негативное воздействие на окружающую среду (далее – плата за НВОС) за отчетный период поступило 179,7 млн.руб., что в 1,5 раза превышает годовые плановые назначения и в 3,2 раза превышает поступления за аналогичный период 2020 года (54,5 млн.руб.).

В соответствии с информацией администратора указанных поступлений – Северного межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, рост платежей за НВОС обеспечен следующими факторами:

* увеличение ставок платы за НВОС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах», с использованием дополнительно коэффициента 1,08, а также увеличение коэффициентов к ставкам платы при исчислении платы за НВОС при отсутствии разрешительных документов на ввод объекта капитального строительства, который является объектом, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду…;
* погашение задолженности прошлых лет, а также внесение платежей по решениям Арбитражного суда Архангельской области, из них основные плательщики: ЗАО «Промышленные технологии» – 1,9 млн.руб., ООО «Спецавтохозяйство по уборке города» – 1,3 млн.руб., ООО «Онега-ВК» – 0,3 млн.руб.;
* внесение авансовых платежей за НВОС по срокам за 3-4 кварталы 2021 года АО «ПО «СЕВМАШ» – 48,7 млн.руб.; филиал ОАО «Группа Илим» г. Коряжма – 4,3 млн.руб., АО «Архангельский ЦБК» – 3,4 млн.руб., АО «АГД Даймондс» – 2,1 млн.руб.

В октябре текущего года с учетом фактического поступления платы за НВОС за отчетный период годовые плановые назначения увеличены на 45,1 млн.руб. (+39,3 %), что в результате плановые назначения составили 160,0 млн.руб.

*Для справки*: по состоянию на 01.12.2021 сумма платы за НВОС составила 190,4 млн.руб или 119,0 % прогнозируемого поступления на 2021 год в части указанных платежей, что указывает на резервы поступлений в областной бюджет.

8.3. Поступление платежей при пользовании недрами за девять месяцев 2021 года составило 12,4 млн.руб., из них: 10,3 млн.руб. обеспечены поступлением разовых платежей по результатам 4-х аукционов и 1 конкурса, а также разовыми платежами за пользование недрами. Годовые плановые назначения за отчетный период по платежам при пользовании недрами исполнены на 123,2 %, при этом по сравнению с аналогичным периодом прошлого года установлено снижение указанных поступлений на 6,7 млн.руб., что обусловлено уменьшением количества аукционов (конкурсов) и сумм средних разовых платежей.

Крупнейшими плательщиками по данному доходу являются: ООО «СИНЭК» (5,4 млн.руб.), ООО «Группа компаний «УЛК» (0,2 млн.руб.), ООО «ДПМК Вилегодская» (3,1 млн.руб.).

*Для справки:* по состоянию на 01.12.2021 поступление платежей при пользовании недрами составляет 15,2 млн.руб. или 150,2 % прогнозируемого поступления на 2021 год в части указанных платежей, что указывает на возможные резервы поступлений в областной бюджет.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минприроды дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 года составляет 30 645,0 млн.руб., из них: по администрируемым платежам – 30 204,2 млн.руб., в том числе: просроченная – 38,7 млн.руб. По администрируемым платежам дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 2 698,9 млн.руб., из них: просроченная – снизилась на 8,3 млн.руб.

Показатели дебиторской задолженности Минприроды за отчетный период, представленные значительными суммами по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», отражены в таблице 23.

Таблица 23. Показатели дебиторской задолженности за отчетный период по счету «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» | | | Отклонение (+,-) | | | |
| 01.10.2020 | 01.01.2021 | 01.10.2021 |
| млн.руб. | % | млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100 | 6=3-1 | 7=3/1\*100 |
| задолженность, из них: | 25 297,1 | 24 702,1 | 28 057,5 | 3 355,4 | 113,6 | 2 760,4 | 110,9 |
| *просроченная* | 56,8 | 45,5 | 37,2 | -8,3 | 81,8 | -19,6 | 65,5 |
| Дебиторская задолженность, *из них:* | | | | | | | |
| в части платы, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений (112.04013) | | | | | | | |
| задолженность, в том числе | 0,2 | 0,2 | 1,6 | 1,4 | 888,9 | 1,4 | 800,0 |
| *просроченная* | 0,2 | 0,2 | 1,6 | 1,4 | 888,9 | 1,4 | 800,0 |
| в части платы, превышающей минимальный размер арендной платы (112.04014) | | | | | | | |
| задолженность, в том числе | 25 294,3 | 24 701,9 | 28 055,8 | 3 353,9 | 113,6 | 2 761,5 | 110,9 |
| *просроченная* | 56,6 | 45,3 | 35,5 | -9,8 | 78,4 | -21,1 | 62,7 |

Дебиторская задолженность по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 01.10.2021 составляет 28 057,5 млн.руб., из них: просроченная – 37,2 млн.руб.

Основными факторами, определяющими показатели просроченной задолженности, являются: нарушение арендаторами сроков внесения арендных платежей (ООО «Поморский лесной технопарк», ООО «СВ плюс», ООО «Русские Лесные Пеллеты Карелия»), оспаривание в судебном порядке размера арендной платы арендаторами лесных участков, установленного условиями договора аренды (ООО «Онега-Вельск», ООО «Мошинское лесное хозяйство»). По каждому виду задолженности ведется претензионно-исковая работа по взысканию задолженности.

В целом сложившиеся показатели просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2021 в части платы за использование лесов свидетельствуют о потенциальных резервах при исполнении доходной части областного бюджета.

Согласно пояснительной записке Минприроды (ф. 0503160) на 01.10.2021 по искам министерства на рассмотрении в Арбитражном суде Архангельской области находится 128 дел (23 дела, переходящих с 2020 года) на сумму 46,6 млн.руб., в том числе в областной бюджет – 23,7 млн.руб.

На исполнении у судебных приставов 01.10.2021 находилось 56 исполнительных производств по взысканию арендной платы на сумму 24,5 млн.руб. в областной бюджет, что соответствует положениям Порядка осуществления органами государственной власти Архангельской области и иными государственными органами Архангельской области бюджетных полномочий главных администраторов налоговых и неналоговых доходов, поступающих в областной бюджет и бюджеты муниципальных образований Архангельской области, утвержденного постановлением администрации Архангельской области от 02.06.2021 № 273-пп.

В отчетном периоде списания безнадежной к взысканию задолженность перед областным бюджетом не осуществлялось.

9. Доходы областного бюджета от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 163,4 млн.руб или 134,9 % к показателям годового кассового плана, а показатели прогнозного поступления доходов, утвержденные законом «Об областном бюджете» перевыполнены в 2,3 раза (70,3 млн.руб.). За отчетный период получено в областной бюджет указанных доходов на 58,5 млн.руб. или в 1,5 раза больше, чем за аналогичный период 2020 года.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства представлено в таблице 24.

Таблица 24. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, млн.руб.

| Наименование показателя | 2020 г., факт 9 мес. | КП на 2021 г. | 2021 г., факт 9 мес. | Исполнение  КП 2021 г. | | Отклонение 2021 к 2020, (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-2, млн.руб. | 5=3/2\*100, % | 6=3-1, млн.руб. |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, *в том числе:* | 104,9 | 121,1 | 163,4 | 42,3 | 134,9 | 58,5 |
| доходы от оказания платных услуг (работ) - 113.01 | 4,7 | 2,7 | 26,2 | 23,5 | в 9,7 раза | 21,5 |
| доходы от компенсации затрат государства - 113.02 | 100,2 | 118,4 | 137,2 | 18,8 | 115,9 | 37,0 |

Наибольший удельный вес в структуре указанных доходов занимают доходы от компенсации затрат государства – 137,2 млн.руб. или 84,0 % и основные суммы получены следующими главными администраторами доходов:

* министерством строительства и архитектуры Архангельской области – 45,8 млн.руб. или 149,2 % показателей годового кассового плана, что обусловлено возвратом средств по условиям заключенных государственных контрактов, из которых значительные суммы поступили от ООО «Проектстрой» по соглашению о расторжении ГК «Укрепление правого берега реки Северная Двина» – 31,3 млн.руб., по фактически невыполненным работам, по которым ГКУ АО «ГУКС» являлся заказчиком – 13,9 млн.руб.;
* министерством здравоохранения Архангельской области – 32,1 млн.руб. или 73,2 % показателей годового кассового плана, из них: возврат государственными медицинскими учреждениями здравоохранения субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания прошлых лет по фактам выявленных нарушений – 12,6 млн.руб.; возврат единовременных компенсационных выплат отдельным категориям медицинских работников, переехавших на работу в сельские населенные пункты, рабочие поселки – 14,7 млн.руб.; возмещение расходов на обучение – 1,3 млн.руб.; возврат единовременных денежных выплат молодым специалистам в сфере здравоохранения – 0,5 млн.руб., возврат дебиторской задолженности прошлых лет ООО «СМП «Шанс» – 2,9 млн.руб.;
* министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области – 23,5 млн.руб. и превышает показатели годового кассового плана в 2,1 раза, что в основном обеспечено возвратом от ресурсоснабжающих организаций и муниципальных образований необоснованно полученных средств субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен и тарифов на энергоресурсы;
* министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области – 15,1 млн.руб., годовой кассовый план выполнен на 117,9 %, что обусловлено возвратом пособий, единовременных выплат и компенсаций отдельным категориям граждан в сумме 14,3 млн.руб. возвратом учреждениями средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 0,5 млн.руб. а также погашением дебиторской задолженности прошлых лет – 0,2 млн.руб.;
* министерством образования и науки Архангельской области – 4,5 млн.руб. и превышает показатели годового кассового плана в 2,7 раза, что обусловлено возвратами государственными учреждениями образования субсидий на финансовое обеспечение выполнение государственного задания по результатам контрольных мероприятий в сумме 3,8 млн.руб. и возвратом дебиторской задолженности прошлых лет – 0,7 млн.руб.;
* министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 3,7 млн.руб., что обеспечено возвратом дебиторской задолженности прошлых лет.

В соответствии с положениями, определенными Общими требованиями к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы РФ» (далее – методика прогнозирования № 574), для расчета поступления указанных доходов применяется один из установленных методов или комбинация методов. В силу того, что указанные поступления не имеют постоянного характера, однозначно рассчитать ожидаемый объем невозможно.

*Для справки:* по состоянию на 01.12.2021 поступление в областной бюджет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 161,7 млн.руб., из них: доходов от компенсации затрат государства получено 159,9 млн.руб., что в 2,3 раза превышает прогнозируемое поступление на 2021 год в части указанных доходов и указывает на резервы в части поступления в областной бюджет в 2021 году.

10. В отчетном году поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба в областной бюджет составило 425,0 млн.руб. или 146,7 % показателей годового кассового плана. За отчетный период указанных доходов получено в областной бюджет на 98,2 млн.руб. или в 1,3 раза больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

За отчетный период штрафы, санкции и суммы в возмещение ущерба представлены платежами, что изложено в таблице 25.

Таблица 25. Поступление штрафов по видам правонарушений за январь-сентябрь 2021 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 | |
| КП на 2021 | Факт 9 мес. |
| Штрафы, установленные КоАП РФ (статья 46 БК РФ), *из них:* | 242,0 | 363,2 |
| *за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность* | 2,5 | 3,3 |
| *за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования* | 4,2 | 8,8 |
| *за административные правонарушения в области дорожного движения* | 216,4 | 324,5 |
| *за административные штрафы за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций* | 2,6 | 3,0 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения принятых обязательств, *из них:* | 2,8 | 30,7 |
| *штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с договором аренды лесного участка или договором купли-продажи лесных насаждений в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств* | 1,7 | 20,7 |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), *из них:* | 34,8 | 22,8 |
| *денежные взыскания (штрафы), поступающие в счет погашение задолженности на 01.01.2020 года* | 34,8 | 22,6 |
| Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, *в том числе:* | 10,0 | 8,2 |
| *причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов* | 10,0 | 8,2 |
| Итого | 289,6 | 425,0 |

Основной объем указанных поступлений обеспечен штрафами за административные правонарушения в области дорожного движения: 324,5 млн.руб. или 76,3 % от общей суммы поступивших штрафов.

Согласно предоставленной УМВД России по Архангельской области информации по запросу контрольно-счетной палаты за январь-сентябрь 2021 года составлено 464 429 протоколов об административных правонарушениях в области дорожного движения по 35 основаниям, что на 105 819 протоколов больше, чем за аналогичный период 2020 года (358 610 протоколов).

Значительные суммы штрафов в области дорожного движения в отчетном году перечислены по следующим правонарушениям, что представлено в таблице 26.

Таблица 26. Поступление штрафов в областной бюджет по видам правонарушений за январь-сентябрь 2020-2021 годы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид правонарушения | Сумма, млн.руб. | |
| 2020,  9 мес. | 2021,  9 мес. |
| Нарушение правил применения ремней безопасности или мотошлемов (ст. 12.6 КоАП РФ) | 12,7 | 9,8 |
| Управление транспортным средством водителем, не имеющим права управления транспортным средством (ст. 12.7 КоАП РФ) | 37,2 | 27,4 |
| Управление транспортным средством водителем, находящимся в состоянии опьянения, передача управления транспортным средством лицу, находящемуся в состоянии опьянения (ст. 12.8 КоАП РФ) | 33,3 | 37,5 |
| Превышение установленной скорости движения (ст. 12.9 КоАП РФ) | 75,7 | 106,4 |
| Проезд на запрещающий сигнал светофора или на запрещающий жест регулировщика (ст. 12.12 КоАП РФ) | 21,2 | 20,0 |
| Нарушение правил расположения транспортного средства на проезжей части дороги, встречного разъезда или обгона (ст. 12.15 КоАП РФ) | 14,9 | 18,5 |
| Несоблюдение требований, предписанных дорожными знаками или разметкой проезжей части дороги (ст. 12.16 КоАП РФ) | 7,6 | 10,7 |
| Нарушение правил перевозки грузов, правил буксировки (ст. 12.21 КоАП РФ) | 0,0 | 26,4 |
| Нарушение правил перевозки людей (ст. 12.23 КоАП РФ) | 2,1 | 4,9 |
| Невыполнение водителем транспортного средства требования о прохождении медицинского освидетельствования на состояние опьянения (ст. 12.26 КоАП РФ) | 8,0 | 7,4 |
| Несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании дорог, железнодорожных переездов или других дорожных сооружений (ст. 12.34 КоАП РФ) | 12,0 | 13,0 |
| Несоблюдение требований об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ст. 12.37 КоАП РФ) | 12,9 | 11,9 |

По составленным протоколам об административных правонарушениях в области дорожного движения начислено за январь-сентябрь 2021 года 439,3 млн.руб., перечислено УМВД России по Архангельской области – 325,3 млн.руб. с учетом задолженности сложившейся до 01.01.2020.

За отчетный период в областной бюджет поступили такие значительные суммы штрафов, санкций, возмещений ущерба:

* 8,8 млн.руб. – штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, из них: за нарушение правил использования лесов – 2,9 млн.руб., за нарушение правил пожарной и санитарной безопасности в лесах – 2,6 млн.руб., за незаконную рубку, повреждение лесных насаждений – 0,4 млн.руб.;
* 4,8 млн.руб. в силу просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственными контрактами, из них значительные суммы поступили от ООО «Севзапдорстрой» – 2,7 млн.руб., ООО «Энерком строй» – 0,4 млн.руб., ООО «Мостсервис» – 0,3 млн.руб.; ООО «Служба заказчика» – 0,9 млн.руб.;
* 20,7 млн.руб. – за неисполнение или ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами, иными договорными обязательствами, а также по договорам аренды лесного участка или по договорам купли-продажи лесных насаждений, из них: от ИП Ковалевский С.П. – 2,1 млн.руб., ООО «Ваеньга Лес Пром» – 1,4 млн.руб., ООО ПКП «Титан» – 2,5 млн.руб., ООО ГК УЛК – 4,1 млн.руб.;
* 8,2 млн.руб. – возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов из них значительные суммы: ООО «Газпром трансгаз Ухта» – 1,7 млн.руб., АО «ТРАНСНЕФТЬ-СЕВЕР» – 1,8 млн.руб., ПАО «Севералмаз» – 1,1 млн.руб., АО Группа Илим» – 0,9 млн.руб.

Прогнозные показатели определены органами, обладающими полномочиями по наложению административных взысканий, при этом указанные виды поступления штрафов, санкций, возмещений ущерба носят несистемный характер и зависят от количества вынесенных постановлений, установленных случаев нарушения условий государственных контрактов.

В октябре текущего года с учетом ежемесячной положительной динамики поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба годовые плановые назначения увеличены на 210,9 млн.руб. и в целом составляет 500,5 млн.руб., из них плановые назначения административных штрафов, установленных КоАП РФ, составили 424,7 млн.руб.

*Для справки:* по состоянию на 01.12.2021 сумма поступлений в областной бюджет штрафов, санкций, возмещений ущерба составила 524,7 млн.руб. (104,8%), из них административных штрафов, установленных КоАП РФ, поступило 443,1 млн.руб. (104,3%), что свидетельствует о резервах поступления указанных штрафов в областной бюджет в 2021 году.

## 2.2. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в областной бюджет за девять месяцев 2021 года составили 28 761,2 млн.руб. или 35,7 % всех поступивших доходов областного бюджета. Кассовый план безвозмездных поступлений на отчетную дату выполнен на 100,2 %, а годовой кассовый план – на 68,8 %.

За девять месяцев 2021 года безвозмездных поступлений в областной бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года зачислено в целом меньше на 2 706,1 млн.руб. (+10,4 %).

Основную долю в составе безвозмездных поступлений занимают безвозмездные поступления из федерального бюджета, что представлено в таблице 27 и на рисунке 17.

Таблица 27. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2020 и 2021 годы, млн.руб.

| Показатель | 2020, факт 9 месяцев | % к итогу | План 9 мес. 2021 | Факт 9 мес. 2021 | % к итогу, | Отклонение факт/план 2021 г | | Изменение 2021/2020  (+ / -) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % | млн.руб. | п.п |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-3 | 7=4/3\*100 | 8=4-1 | 9=5-2 |
| Дотации | 13 204,8 | 48,6 | 10 210,3 | 10 210,3 | 41,2 | 0,0 | 100,0 | -2 994,5 | -10,1 |
| Субсидии | 6 831,8 | 25,2 | 8 819,2 | 8 819,2 | 33,8 | 0,0 | 100,0 | 1 987,4 | 8,1 |
| Субвенции | 3 983,5 | 14,7 | 3 711,5 | 3 711,5 | 16,4 | 0,0 | 100,0 | -272,0 | -0,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 139,8 | 11,6 | 3 790,3 | 3 790,3 | 8,7 | 0,0 | 100,0 | 650,5 | 2,7 |
| Итого | 27 159,9 | 100,0 | 26 531,3 | 26 531,3 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | -628,6 | х |

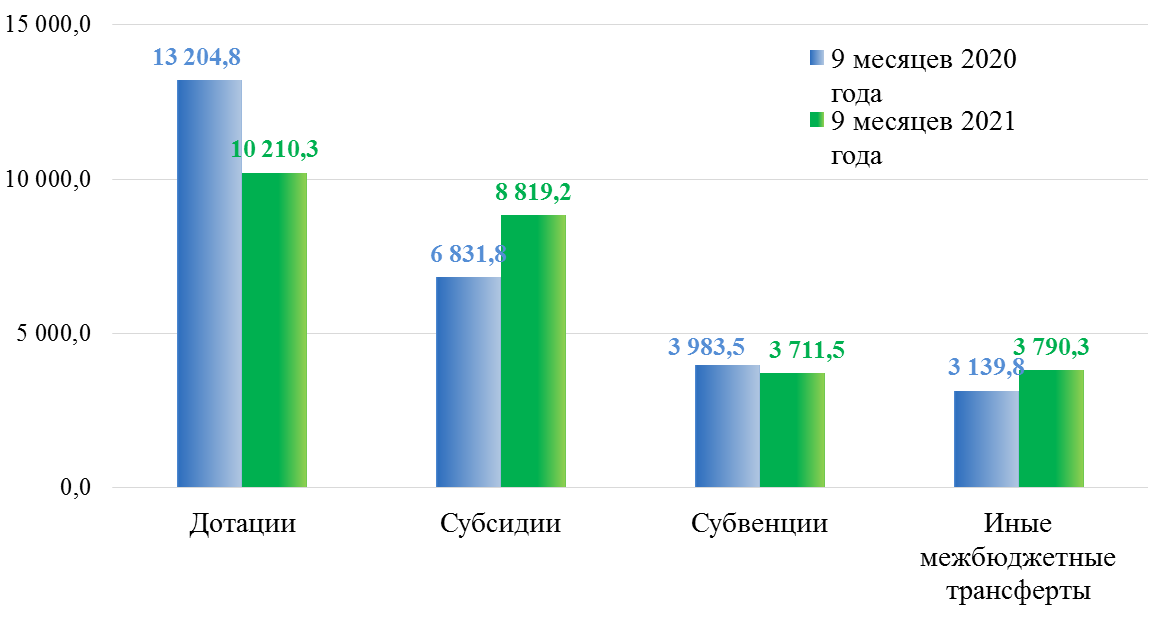


Рисунок 17. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за январь-сентябрь 2020 и 2021 годов, млн.руб.

Всего за отчетный период из федерального в областной бюджет поступило 26 531,3 млн.руб., что меньше на 628,6 млн.руб. или на 2,3 % по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, при этом поступило больше субсидий на 1 987,4 млн.руб. (+1,2 раза), иных межбюджетных трансфертов на 650,5 млн.руб. (+1,2 раза). Вместе с тем поступление дотаций сложилось ниже уровня аналогичного периода 2020 года на 2 994,5 млн.руб. (–10,1 %) и субвенций на 272,0 млн.руб. (–0,7 %).

Изменение объема дотаций представлено в таблице 28.

Таблица 28. Изменение поступления дотаций в областной бюджет за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Виды дотаций | Отклонение (+,-), млн.руб. |
| --- | --- |
| На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | –2 872,0 |
| На частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы | –147,6 |
| Связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований | –5,2 |
| На оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией | –436,8 |
| На реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиоло-гической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ | –84,3 |
| За достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ | +585,8 |
| На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ | -34,4 |
| Итого | –2 994,5 |

По сравнению с январем-сентябрем 2020 года доля дотаций бюджету Архангельской области в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшилась на 10,1 процентных пункта и составила 38,5 %.

Объем субсидий за январь-сентябрь 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года сложился за счет увеличения поступления отдельных видов на 3 894,7 млн.руб, из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 29.

Таблица 29. Увеличение поступления отдельных видов субсидий и поступление новых видов субсидий за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Цель предоставления субсидии  (рост свыше 25,0 млн.руб.) | Сумма. млн.руб. |
| --- | --- |
| на создание центров выявления и поддержки одаренных детей | 198,9 |
| на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 282,4 |
| на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 295,6 |
| на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения | 239,9 |
| на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан | 92,5 |
| на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 70,7 |
| на выплату региональных социальных доплат к пенсии | 147,7 |
| на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях | 392,4 |
| на реализацию программ формирования современной городской среды | 52,6 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства или реконструкции детских больниц (корпусов) | 439,8 |
| на поддержку инвестиционных проектов путем софинансирования строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры с длительным сроком окупаемости | 49,1 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 138,4 |
| на поддержку отрасли культуры | 36,5 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом | 72,1 |
| на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации | 163,7 |
| на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно | 863,4 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий | 242,4 |

Вместе с тем имеет место сокращение поступления отдельны видов субсидий всего на 1 907,4 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 30.

Таблица 30. Сокращение поступления отдельных видов субсидий за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Цель предоставления субсидии (снижение более 25,0 млн.руб.) | Сумма, млн.руб. |
| --- | --- |
| на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь | -59,6 |
| на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием | -26,8 |
| на реализацию федеральной целевой программы "Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 годы" | -121,4 |
| на реализацию региональных проектов "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)" | -129,2 |
| на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | -192,0 |
| на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", в субъектах Российской Федерации | -186,4 |
| на обеспечение комплексного развития сельских территорий | -61,4 |
| на обеспечение профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении | -66,4 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры с длительным сроком окупаемости, входящих в состав инвестиционных проектов по созданию в субъектах Российской Федерации туристских кластеров | -150,8 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы "Развитие космодромов на период 2017 - 2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации | -58,7 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации подпрограммы "Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание" государственной программы Российской Федерации "Развитие транспортной системы" | -687,0 |

Доля субсидий в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы отчетного года составила 33,2 %, что по сравнению с январем-сентябрем 2020 года больше на 8,1 процентных пунктов.

Объем поступления субвенций за январь-сентябрь 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшился на 272,0 млн.руб. (–6,8%), из них за счет увеличения поступления отдельных видов 485,2 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 31.

Таблица 31. Увеличение поступления отдельных видов субвенций за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Назначение субвенции (рост свыше 20,0 млн.руб.) | Сумма, млн.руб. |
| на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений | 76,7 |
| на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 169,3 |
| на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов | 161,6 |
| для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров; лесовосстановление и лесоразведение; увеличение площади лесовосстановления | 17,4 |
| на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" | 28,6 |

Вместе с тем имеет место снижение поступления отдельны видов субвенций на общую сумму 757,1 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 32.

Таблица 32. Сокращение поступления отдельных видов субвенций за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Назначение субвенции (снижение свыше 20,0 млн.руб.) | Сумма, млн.руб. |
| на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | -37,6 |
| на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I "О занятости населения в Российской Федерации" | -695,4 |

Доля субвенций в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы снизилась на 0,7 процентных пунктов и составила 14,0 %.

Объем поступления иных межбюджетных трансфертов за январь-сентябрь 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в целом увеличился на 650,5 млн.руб. или в 1,2 раза за счет увеличения отдельных видов межбюджетных трансфертов на 1 115,6 млн.руб., из них отдельные представлены в таблице 33.

Таблица 33. Увеличение поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Цель предоставления иных межбюджетных трансфертов  (рост свыше 20,0 млн.руб.) | Сумма,  млн.руб. |
| на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 625,6 |
| на осуществление государственной поддержки субъектов Российской Федерации - участников национального проекта "Производительность труда и поддержка занятости" | 19,5 |
| на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 419,1 |
| на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 23,3 |
| на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения | 20,8 |

При этом имеет место сокращение поступления иных межбюджетных трансфертов на 465,1 млн.руб., из них наиболее значительные суммы, что представлено в таблице 34.

Таблица 34. Снижение поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов за январь-сентябрь 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Цель предоставления иных межбюджетных трансфертов  (снижение свыше 40,0 млн.руб.) | Сумма, млн.руб. |
| на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | -287,6 |
| на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями | -75,2 |
| на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений | -43,4 |
| за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | -51,0 |

Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы увеличилась на 2,7 процентный пункта и составила 14,3 %.

Перечисление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету субъекта РФ в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей бюджетных средств.

За отчетный период безвозмездных поступлений в областной бюджет, за исключением поступлений из федерального бюджета, в целом получено 2 131,3 млн.руб. и в основном обеспечено поступлением от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 1 854,7 млн.руб. с учетом возврата средств по результатам проверки использования средств, из них:

* 1 845,6 млн.руб. – на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (+1 276,5 млн.руб. или в 1,4 раза к аналогичному периоду 2020 года) и 9,1 млн.руб. – на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов при отсутствии аналогичных поступлений в январе-сентябре 2020 года;
* 100,0 млн.руб. – от ООО «Группы компаний «УЛК» в соответствии с Соглашением о сотрудничестве в сфере дорожной деятельности на территории Устьянского муниципального района на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения;
* 148,8 млн.руб. – от ООО «Газпром трансгаз Ухта» в рамках Договора пожертвования от 30.12.2019 в соответствии с фактической потребностью оплаты выполненных строительных работ по объектам социальной инфраструктуры;
* 15,0 млн.руб. от ООО «Группы компаний «УЛК» − в рамках соглашения на развитие сферы физической культуры и спорта.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (298,6 млн.руб.) с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (200,0 млн.руб.) составили 98,6 млн.руб.

В федеральный бюджет возвращено 197,9 млн.руб., из них:

1) субсидии на мероприятия ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» – 23,3 млн.руб.; на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность… – 17,5 млн.руб.; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 9,9 млн.руб.; на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек – 8,4 млн.руб.;

2) иные межбюджетные трансферты на выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за особые условия труда с COVID-19 – 80,8 млн.руб.

Оценивая структуру безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, необходимо отметить увеличение доли поступлений межбюджетных трансфертов, имеющих целевую направленность и соответствующего сокращения доли дотаций.

# 3. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года

Сводная бюджетная роспись по расходам областного бюджета на 30.09.2021 утверждена в сумме 117 292,5 млн.руб., что на 5 370,1 млн.руб. больше чем утверждено Законом об областном бюджете на 2021 год (в ред. от 28.06.2021 № 440-27-ОЗ) (111 922,4 млн.руб.).

Изменения, внесенные в показатели сводной бюджетной росписи, соответствуют положениям статей 217, 232 БК РФ и ст. 13 закона «Об областном бюджете».

За январь – сентябрь 2021 года министерством финансов Архангельской области доведены объемы финансирования расходов до главных распорядителей средств областного бюджета в сумме 82 042,5 млн.руб. при показателях кассового плана выплат на указанный период в сумме 84 128,0 млн.руб.

Кассовые расходы областного бюджета за отчетный период составили 80 257,5 млн.руб. или 68,4 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи на год, 95,4 % к показателям кассового плана на 9 месяцев 2021 года и 97,8 % к доведенным объемам финансирования.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы областного бюджета увеличились на 2 159,7 млн.руб. или на 2,8 %.

Группировка расходов областного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2020 и 2021 годов представлена на рисунке 18.

Наибольший объем расходов в отчетном периоде традиционно приходится на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт): 51 119,9 млн.руб. или 63,7 % всех расходов областного бюджета. Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 19 642,8 млн.руб. или 24,5 %. В совокупности указанные расходы в отчетном периоде составляют 88,2 % всех расходов областного бюджета.

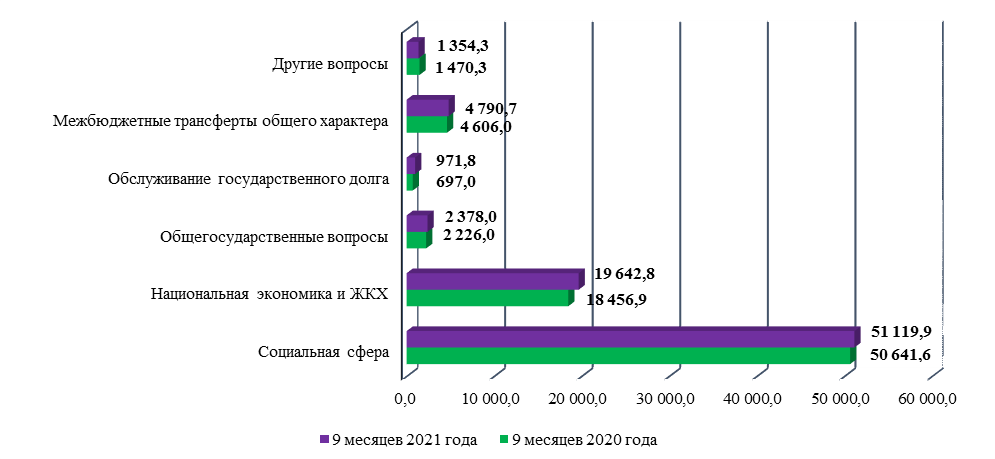


Рисунок 18. Расходы областного бюджета за девять месяцев 2020 и 2021 годов по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов, млн.руб.

Расходы бюджета на национальную экономику и ЖКХ по сравнению с 9 месяцами 2020 года увеличились на 1 185,9 млн.руб. или на 6,4 %, на социальную сферу рост расходов составил 478,3 млн.руб. или 0,9 %.

Увеличение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года к показателям за аналогичный период 2020 года составляет 5 823,4 млн.руб. в том числе по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета:

а) образование – 2 465,9 млн.руб. или на 13,2 %;

б) жилищно-коммунальное хозяйство – 1 527,4 млн.руб. или на 22,6 %;

в) социальная политика – 1 197,0 млн.руб. или на 6,1 %;

г) обслуживание государственного долга – 274,8 млн.руб. или 39,4 %;

е) межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – на 184,7 млн.руб. или на 4,0 %.

Сокращение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам функциональной классификации расходов составляет 3 663,7 млн.руб., из них:

а) здравоохранение – 2 952,0 млн.руб. или на 28,2 %;

б) национальная экономика – 341,5 млн.руб. или на 2,9 %;

в) физическая культура и спорт – 237,5 млн.руб. или 28,0 %.

Более подробно сведения представлены в приложении № 8 к настоящему заключению.

На рисунке 19 представлена группировка расходов областного бюджета за 9 месяцев 2020 и 2021 годов по видам расходов классификации расходов бюджетов.

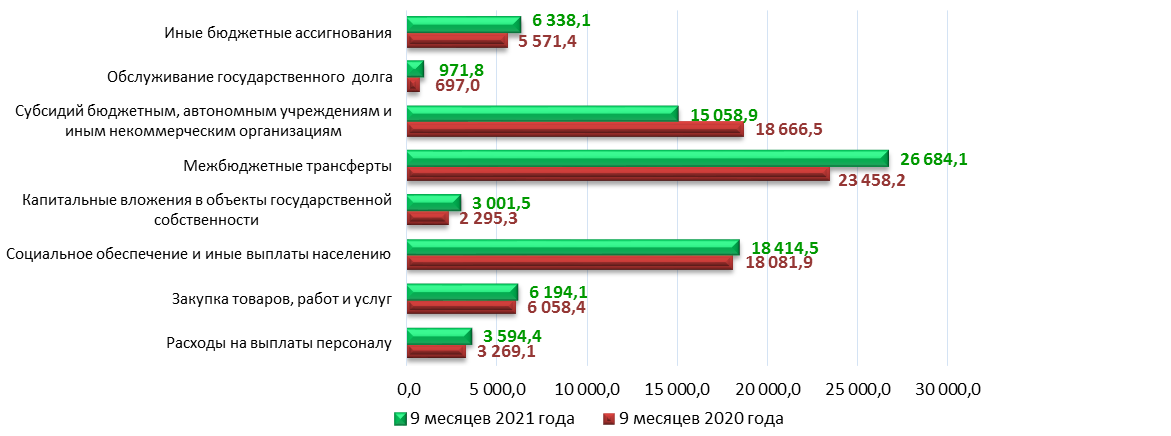


Рисунок 19. Расходы областного бюджета по видам расходов классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

Наибольший объем расходов областного бюджета в отчетном периоде составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Архангельской области, которые произведены на сумму 26 684,1 млн.руб. или 33,2 % всех расходов. Рост в сравнении с 9 месяцами 2020 года составил 3 255,9 млн.руб. или на 13,8 %.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению за 9 месяцев 2021 года составили 18 414,5 млн.руб. или 22,9 % всех расходов. В сравнении с аналогичным периодом предыдущего года рост данных расходов составил 332,6 млн.руб. или 1,8 %.

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям Архангельской области, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели и гранты в форме субсидий предоставлены в отчетном периоде в сумме 15 058,9 млн.руб., что составляет 18,8 % всех произведенных расходов областного бюджета. Сокращение указанных расходов к показателям за аналогичный период 2020 года составило 3 607,6 млн.руб или 19,3 %.

На оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты персоналу непосредственно из областного бюджета в отчетном периоде направлено 3 594,4 млн.руб. Кроме того, согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.10.2021, бюджетными и автономными учреждениями произведены расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты персоналу за счет средств субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели в сумме 8 598,6 млн.руб. Таким образом, общая сумма расходов на оплату труда с начислениями и иные выплаты персоналу составила в отчетном периоде 12 193,0 млн.руб. (3 594,4 + 8 598,6).

Расходы на оплату труда с начислениями и на иные выплаты персоналу в отчетном периоде сократились на 1 481,9 млн.руб. или 10,8 %. Указанное сокращение в основном приходится на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты персоналу за счет средств субсидий на иные цели, из них: 1 318,2 млн.руб. – выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена коронавирусная инфекция, и лицам из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией.

Контрактуемые расходы областного бюджета (подгруппы видов расходов 230 «Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва», 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», 410 «Бюджетные инвестиции» за 9 месяцев 2021 года составили 9 140,1 млн.руб. или 56,1 % от запланированных на данные цели расходов (16 297,8 млн.руб.). Объем неисполненных ассигнований составил 7 157,7 млн.руб.

Сведения о контрактуемых расходах областного бюджета за 9 месяцев 2019 – 2021 годов приведены на рисунке 20:

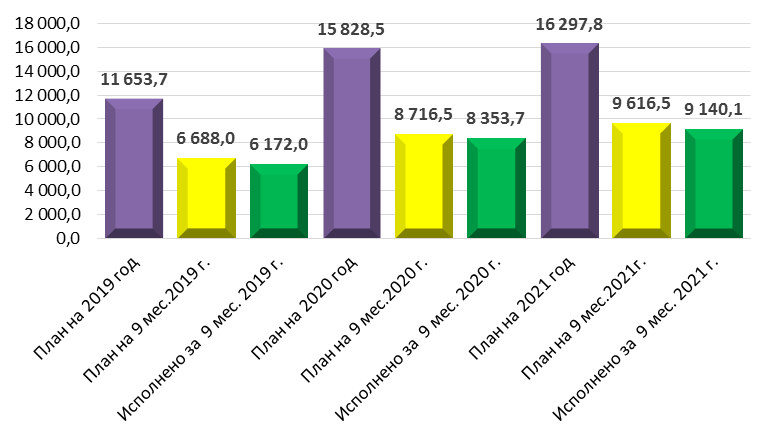


Рисунок 20. Контрактуемые расходы областного бюджета за 9 месяцев 2019 – 2021 годов, млн.руб.

Несмотря на тенденцию к увеличению контрактуемых расходов по сравнению с 2019 годом, уровень исполнения бюджета по данному показателю за 9 месяцев по-прежнему невысок: 56,1 % за 9 месяцев 2021 года против 53,0 % за 9 месяцев 2019 года.

Сумма неиспользованных ассигнований в части контрактуемых расходов по виду расходов «закупка товаров, работ, услуг» составила 3 607,8 млн.руб., из которых 2 395,5 млн.руб. – на реализацию ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области», 348,4 млн.руб. – на реализацию ГП АО «Развитие образования и науки в Архангельской области» и 214,9 млн.руб. – на реализацию ГП АО «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области».

Неиспользованные ассигнования по виду расходов «бюджетные инвестиции» составили 3 549,9 млн.руб., из них значительная часть приходится на реализацию ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» - 1 250,3 млн.руб. (из них: 684,1 млн.руб. – новое строительство или реконструкция детских больниц (корпусов)), 779,5 млн.руб. - адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы» и 582,2 млн.руб. на ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» (строительство канализационных очистных сооружений мощностью до 2500 куб. м / сутки с трассами напорного коллектора в пос. Приводино Котласского района).

Следует отметить, что согласно кассовому плану по расходам областного бюджета на 30.09.2021 основной объем расходов по контрактуемым расходам запланирован на IV квартал 2021 года: 6 681,3 млн.руб. или 41,0 % от всех запланированных контрактуемых расходов, из них на декабрь 2021 – 3 388,7 млн.руб. или 20,8 % от всех запланированных контрактуемых расходов на год.

Планирование большей части контрактуемых расходов на IV квартал текущего года влечет риск неосвоения указанных средств и, как следствие, недостижения запланированных результатов.

Для справки: объем неисполненных ассигнований по контрактуемым расходам на 01.11.2021 составил 5 363,3 млн.руб. или 34,2 %.

Более подробная информация об изменении расходов бюджета по отношению к исполнению за 9 месяцев 2020 года в разрезе разделов и видов расходов классификации расходов бюджетов приведена в приложении № 8 к настоящему заключению.

Наиболее низкий уровень использования бюджетных ассигнований сложился по следующим подразделам:

* водное хозяйство – 6,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Низкий уровень использования бюджетных средств обусловлен планированием завершения реализации ряда мероприятий ГП АО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» в IV квартале 2021 года, в том числе выполнение работ по расчистке и ликвидации загрязнения оз. Плесцы в г. Мирном Архангельской области на сумму 10,3 млн.руб. до 29.10.2021 (по состоянию на 01.12.2021 мероприятие не выполнено) и осуществление функций авторского и археологического 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 улицы Маяковского до улицы Кедрова», осуществление охраны объекта и разработка проекта по консервации объекта на общую сумму 11,7 млн.руб. планируется завершить до 30.12.2021;
* массовый спорт – 18,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Низкий уровень использования бюджетных ассигнований обусловлен планированием завершения реализации ряда мероприятий ГП АО «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» в IV квартале 2021 года, в том числе часть этапов мероприятия «строительство объекта «Многоцелевой физкультурно-оздоровительный объект (хоккейная арена «Ледовый дворец») в г. Коряжма» на сумму 205,2 млн.руб.;
* прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов – 14,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Низкий уровень использования бюджетных средств обусловлен планированием завершения реализации мероприятия по организации и проведению областного конкурса грантов по поддержке фундаментальных и прикладных научных проектов по приоритетным направлениям развития Архангельской области и ГП АО «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» в сумме 27,0 млн.руб. в IV квартале 2021 года. Для справки: кассовый расход на 01.12.2021 составил 24,0 млн.руб. из запланированных 27,0 млн.руб.

Наиболее высокий уровень использования бюджетных ассигнований сложился по следующим подразделам:

* коммунальное хозяйство – 85,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований или 4 914,5 млн.руб. Высокий уровень использования бюджетных средств в основном обусловлен предоставлением за 9 месяцев 2021 года в размере 97,7 % от предусмотренных на данные цели бюджетных ассигнований возмещений недополученных доходов организациям, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) на коммунальные ресурсы;
* связь и информатика – 84,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований или 93,9 млн.руб. Высокий уровень исполнения бюджетных ассигнований в основном сложился в результате 100,0 % (62,0 млн.руб.) использования ассигнований на проектирование и строительство сооружений связи для обеспечения покрытия территории Архангельской области сотовой связью.

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), по состоянию на 01.10.2021 объем принятых бюджетных обязательств за 9 месяцев 2021 года составил 106 332,4 млн.руб. или 90,7 % от утвержденных на год бюджетных ассигнований (117 292,5 млн.руб.). Сведения представлены ниже:

| Наименование разделов классификации расходов бюджета | Утверждено (доведено) на год бюджетных ассигнований | | Принятые бюджетные обязательства | | Не принято обязательств | | % не принятых обязательств | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего | в тч контр-е | всего | в тч контр-е | всего | в тч контр-е | всего | в тч контр-е |
| Социальная сфера | 73 886,8 | 4 748,8 | 67 183,0 | 3 698,8 | 6 703,8 | 1 050,0 | 9,1 | 22,1 |
| Национальная экономика и ЖКХ | 29 019,8 | 10 727,4 | 26 543,3 | 9 846,2 | 2 476,5 | 881,2 | 8,5 | 8,2 |
| Общегосударственные вопросы | 4 645,8 | 581,1 | 3 203,4 | 482,4 | 1 442,4 | 98,7 | 31,0 | 17,0 |
| Обслуживание государственного долга | 1 302,8 | 0,0 | 1 128,7 | 0,0 | 174,1 | 0,0 | 13,4 |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 6 438,5 | 0,0 | 6 429,9 | 0,0 | 8,6 | 0,0 | 0,1 |  |
| Другие вопросы | 1 998,8 | 240,5 | 1 844,1 | 184,7 | 154,7 | 55,9 | 7,7 | 23,2 |
| Итого | 117 292,5 | 16 297,8 | 106 332,4 | 14 212,0 | 10 960,1 | 2 085,8 | 9,3 | 12,8 |

Основной объем принятых бюджетных обязательств в отчетном периоде приходится на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) и составляет 67 183,0 млн.руб. или 63,2 % всех принятых бюджетных обязательств в отчетном периоде. Не приняты бюджетные обязательства на сумму 6 703,8 млн.руб., из них:

* 4 157,0 млн.руб. – по разделу «Социальная политика», из которых 3 879,9 млн.руб. на социальное обеспечение и иные выплаты населению в связи с заявительным характером указанных выплат;
* 1 666,1 млн.руб. – по разделу «Здравоохранение», из которых наибольшая сумма сложилась в части обеспечения лекарственными препаратами отдельных групп населения (451,3 млн.руб.) также в связи с заявительным характером указанных выплат

Объем принятых бюджетных обязательств на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство составил 26 543,3 млн.руб. или 25,0 % всех принятых бюджетных ассигнований. Не приняты бюджетные обязательства на сумму 2 476,5 млн.руб., из них:

* 1 418,3 млн.руб. – по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», из которых 578,4 млн.руб. – на строительство канализационных очистных сооружений мощностью до 2500 куб. м / сутки с трассами напорного коллектора в пос. Приводино Котласского района

Общий объем не принятых бюджетных обязательств в отчетном периоде составил 10 960,1 млн.руб. или 9,3 % утвержденных ассигнований, из которых бюджетные обязательства по контрактуемым расходам не приняты на сумму 2 085,8 млн.руб. или 12,8 % к утвержденным ассигнованиям в части контрактуемых расходов

Основной объем не принятых обязательств по контрактуемым расходам приходится также на отрасли социальной сферы – 1 050,0 млн.руб., из них:

* 154,3 млн.руб. – на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях;
* 200,3 млн.руб. – на строительство объектов государственных медицинских организаций (больниц);
* 82,2 млн.руб. – на оплату труда приемного родителя.

В целом из общей суммы не принятых бюджетных обязательств (с учетом контрактуемых расходов) 4 673,4 млн.руб. приходятся на социальное обеспечение и иные выплаты населению; 1 226,8 млн.руб. – на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ; 1 141,9 млн.руб. – средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований.

Непринятые обязательства в части контрактуемых расходов в сумме 2 085,8 млн.руб. включают в себя капитальные вложения в объекты государственной собственности (1 088,3 млн.руб.) и ассигнования на закупки товаров, работ и услуг (997,5 млн.руб.).

## 3.1. Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций

Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций за счет средств областного бюджета (направление расходов 70010) за 9 месяцев 2021 года составили 1 460,6 млн.руб., из них на выплаты персоналу – 1 367,5 млн.руб., закупку товаров, работ и услуг – 90,5 млн.руб. и прочие расходы – 2,6 млн.руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года рост составил 94,0 млн.руб. или 6,9 %.

Удельный вес расходов на содержание государственных органов и обеспечение их функций в общей сумме расходов областного бюджета составляет 1,8 %.

Основную долю занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»: 59,4 % в общей сумме расходов на содержание государственных органов и обеспечение их функций, а также по разделу «Национальная экономика» – 26,2 %.

Расходы на содержание государственных органов в основном обеспечены расходами на выплаты персоналу, в которые включаются расходы на выплату денежного содержания (денежного вознаграждения, заработной платы), с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также расходы на служебные командировки и иные выплаты.

По разделам и подразделам функциональной классификации расходов расходы областного бюджета на указанные цели за 9 месяцев 2020 и 2021 годов представлены в приложении № 9 к настоящему заключению

Наибольший рост расходов за отчетный период на содержание государственных органов в сравнении с аналогичным периодом 2020 года приходится на подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы» и составляет 14,1 млн.руб. или 8,2 %, подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации…» и составляет 13,8 млн.руб. или 5,6 %, подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и составляет 13,4 млн.руб. или 8,7 %.

Данный рост обусловлен увеличением предельной штатной численности администрации ГАО и ПАО в 2020 году, а также минлеспрома АО и минэкономпромнауки АО в 2021 году.

Сокращение расходов на содержание государственных органов в 2021 году, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года приходится на подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» и составляет 0,1 млн.руб. или 0,3 % и по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 0,1 млн.руб. или 0,3 %. Данное снижение приходится на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

По остальным разделам классификации расходов бюджетов расходы на содержание государственных органов произведены практически на уровне 9 месяцев 2020 года.

## 3.2. Характеристика расходов областного бюджета на реализацию программ Архангельской области

Расходы областного бюджета на 2021 год в рамках государственных, адресных и иных программ Архангельской области утверждены в сумме 115 299,1 млн.руб., что составляет 98,3 % общего объема расходов, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на отчетную дату. Расходы бюджета на реализацию программ за январь – сентябрь текущего года составили 79 580,0 млн.руб. или 69,0 % от утвержденных годовых бюджетных назначений и 95,5 % к показателям кассового плана на 9 месяцев 2021 года (см. приложение № 10 к настоящему заключению).

Расходы на реализацию 24 государственных программ Архангельской области составили в отчетном периоде 77 778,9 млн.руб., годовые бюджетные ассигнования использованы на 70,0 %, показатели кассового плана на 9 месяцев текущего года – на 95,4 %.

При общем исполнении государственных программ на уровне 70,0 % к уточненной бюджетной росписи на 30.09.2021, по 13 государственным программам допущен более низкий процент исполнения программных мероприятий. Наиболее низкий уровень исполнения зафиксирован по следующим государственным программам Архангельской области:

1. Расходы на реализацию мероприятий ГП АО «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» составили 39,9 млн.руб. или 29,8 % к показателям сводной бюджетной росписи на 30.09.2021 и 77,8 % к показателям кассового плана на 9 месяцев 2021 года. Низкий уровень выполнения ГП АО в основном обусловлен планированием завершения реализации ряда мероприятий в IV квартале 2021 года, из них:

* «строительство здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта, проведение оценки воздействия на объект всемирного наследия ЮНЕСКО»: уровень технической готовности в 30 % запланирован на IV квартал 2021 года. Расходы на реализацию мероприятия на 2021 год запланированы в сумме 64,9 млн.руб., основная часть из которых – 41,7 млн.руб., согласно кассовому плану по расходам областного бюджета на 30.09.2021 приходится на октябрь 2021 года. Кассовые расходы на 31.10.2021 составили 39,7 млн.руб.;
* «строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта»: уровень готовности проектной документации объекта, запланированный на IV квартал составляет 90 %, на общую сумму 19,2 млн.руб., кассовые расходы на 31.10.2021 составили 4,3 млн.руб.
* «строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта»: срок завершения корректировки проектно-сметной документации до 20.09.2021, получение заключения государственной экспертизы проектной документации объекта до 30.12.2021 на общую сумму 20,4 млн.руб., кассовые расходы на 31.10.2020 составили 4,9 млн.руб. По данному мероприятия возможен риск невыполнения в связи с необходимостью проведения экологической экспертизы.

1. Расходы на реализацию мероприятий ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» составили 1 098,1 млн.руб. или 55,9 % к показателям сводной бюджетной росписи на 30.09.2021 и 94,5 % к показателям кассового плана на 9 месяцев 2021 года.

Наибольшая сумма расходов указанной ГП АО предусмотрена на реализацию мероприятия «предоставление доступного и комфортного жилья 60 процентам семей, проживающих в Архангельской области и желающих улучшить свои жилищные условия, включая граждан - членов жилищно-строительных кооперативов, и ветеранам Великой Отечественной войны (строительство и приобретение жилья, в том числе для использования в качестве маневренного жилищного фонда, и объектов инженерной инфраструктуры)» - 1 210,4 млн.руб. или 61,6 % от всех запланированных на реализацию данной ГП АО расходов, из них:

* строительство канализационных очистных сооружений мощностью до 2500 куб. м / сутки с трассами напорного коллектора в пос. Приводино Котласского района планируется завершить в IV квартале 2021 года на сумму 582,2 млн.руб. основная часть из которых – 510,2 млн.руб., согласно кассовому плану по расходам областного бюджета на 30.09.2021 приходится на декабрь 2021 года. Кассовые расходы на 31.10.2021 отсутствуют;
* реконструкция зданий жилищного фонда (устройство вентилируемых фасадов многоквартирных домов) в г. Мирный Архангельской области планируется на IV квартал 2021 года на сумму 559,2 млн.руб., кассовые расходы на 31.10.2021 составили 529,2 млн.руб.;

1. Расходы на реализацию ГП АО «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» составили 649,2 млн.руб. или 57,0 % к показателям сводной бюджетной росписи на 30.09.2021 и 90,1 % к показателям кассового плана на 9 месяцев 2021 года. Низкий уровень выполнения ГП АО в основном обусловлен планированием завершения реализации или достижения наибольшего процента выполнения ряда мероприятий на IV квартал 2021 года, из них:

* «строительство объекта «Многоцелевой физкультурно-оздоровительный объект (хоккейная арена «Ледовый дворец») в г. Коряжма» достижение наибольшего процента выполнения данного мероприятия – 76,0 % запланировано на IV квартал 2021 года. Расходы на реализацию мероприятия на 2021 год запланированы в сумме 205,2 млн.руб., основная часть из которых – 170,1 млн.руб. согласно кассовому плану по расходам областного бюджета на 30.09.2021 приходится на IV квартал 2021 года. Кассовые расходы на 31.10.2021 составили 29,4 млн.руб.;
* «строительство объекта «Спортивный зал ГБНОУ АО «АГЛ имени М.В. Ломоносова» по адресу: г. Архангельск, Набережная Северной Двины, д. 25» ввод объекта в эксплуатацию запланирован на 30.12.2021. Расходы на реализацию мероприятия на 2021 год запланированы в сумме 67,9 млн.руб., кассовые расходы на 31.10.2021 составили 13,2 млн.руб.;
* «строительство здания спортивного зала МБОУ «Илезская СОШ» по адресу: 165270, Архангельская область, Устьянский район, п. Илеза, ул. Школьная, д. 1» ввод объекта в эксплуатацию запланирован на 30.12.2021. Расходы на реализацию мероприятия на 2021 год запланированы в сумме 20,3 млн.руб., кассовые расходы на 30.09.2021 составили 13,6 млн.руб.

Также в отчетном периоде ряд мероприятий (этапов мероприятий) государственных программ Архангельской области выполнен несвоевременно, не в полном объеме или не выполнен вообще. Сведения представлены в приложении № 11 к настоящему заключению, а в отношении объектов капитального строительства – в разделе «[Реализация областной адресной инвестиционной программы](#_3.3._Реализация_областной_1)» настоящего заключения.

Расходы областного бюджета на 2021 год, в части расходов на реализацию государственных программ, согласно кассовому плану по расходам областного бюджета на 30.09.2021, запланированы в общей сумме 111 093,9 млн.руб. и распределены поквартально следующим образом (рисунок 21):

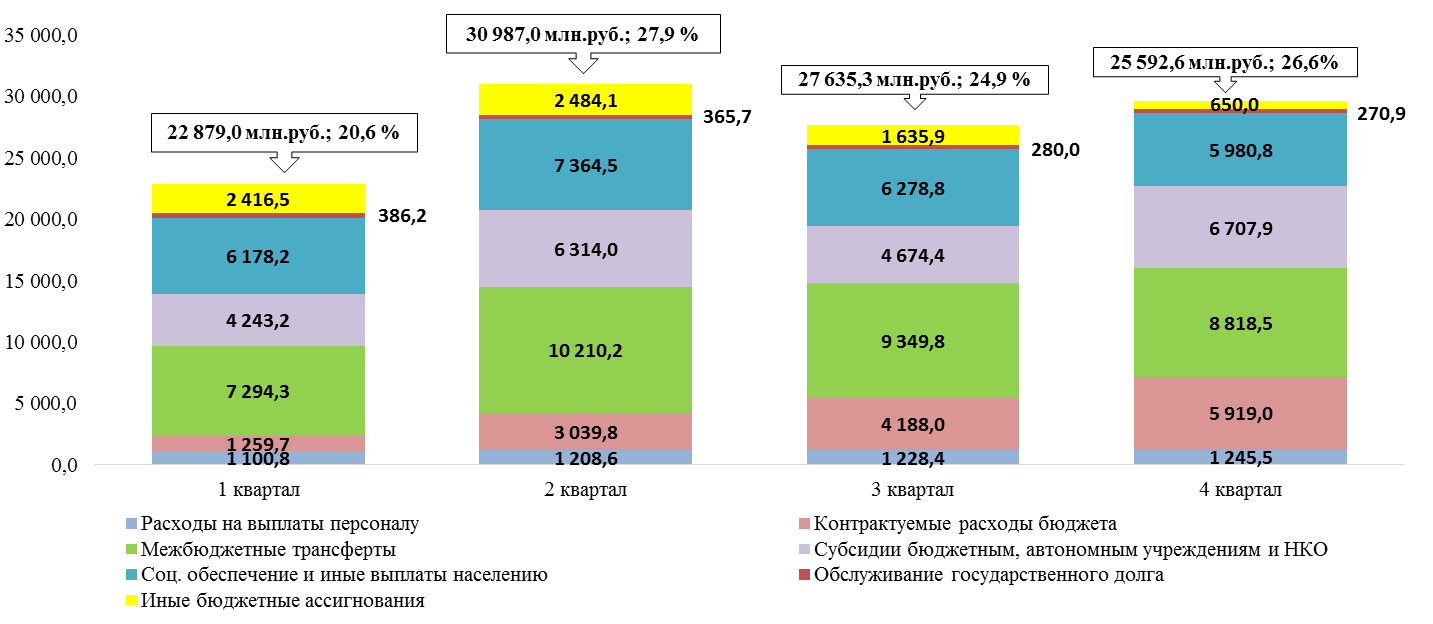


Рисунок 21. Показатели кассового плана по расходам областного бюджета, в части государственных программ на 30.09.2021

Таким образом, кассовым планом расходы на реализацию госпрограмм распределены относительно равномерно.

В то же время контрактуемые расходы на реализацию государственных программ, согласно кассовому плану расходов на 30.09.2021 планируются неравномерно. Так на IV квартал 2021 года контрактуемые расходы запланированы в сумме 5 919,0 млн.руб. или 41,1 % от всех контрактуемых расходов на реализацию государственных программ, из них 3 126,8 млн.руб. или 21,7 % от всех контрактуемых расходов запланированы на декабрь 2021 года, что влечет риск неосвоения указанных средств и, как следствие, невыполнения или выполнения не в полном объеме мероприятий государственных программ.

Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов, произведенные за 9 месяцев текущего года представлены в таблице 35.

Таблица 35. Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ Архангельской области за 9 месяцев 2021 года в разрезе групп видов расходов, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Утверждено на год | Исполнено на 30.09.2021 | % исполнения |
| Расходы на выплату персоналу | 100 | 4 783,3 | 3 300,9 | 69,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг | 200 | 9 693,8 | 6 114,7 | 63,1 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 25 802,3 | 18 378,9 | 71,2 |
| Капитальные вложения в объекты государственной собственности | 400 | 4 812,3 | 1 998,5 | 41,5 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 35 672,8 | 25 753,3 | 72,2 |
| Субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 21 886,1 | 14 945,6 | 68,3 |
| Обслуживание государственного долга | 700 | 1 302,8 | 971,8 | 74,6 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 7 140,4 | 6 315,2 | 88,4 |
| Итого | | 111 093,9 | 77 778,9 | 70,0 |

Основная часть расходов на реализацию государственных программ в отчетном периоде приходится на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и составляет 25 753,3 млн.руб., на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 18 378,9 млн.руб. а также субсидии бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 14 945,6 млн.руб. В совокупности указанные расходы составляют 76,0 % всех расходов на реализацию государственных программ за 9 месяцев 2021 года.

Отмечается низкий уровень исполнения бюджета в части капитальных вложений в объекты государственной собственности, который составил 41,5 % к утвержденным ассигнованиям. Более подробно в отношении указанных расходов сведения представлены в разделе «[Реализация областной адресной инвестиционной программы](#_3.3._Реализация_областной_1)» настоящего заключения.

Расходы на реализацию мероприятий государственных программ Архангельской области в отчетном периоде, осуществлялись следующими главными распорядителями бюджетных средств:

| Наименование | Сводная бюджетная роспись на 2021 год по состоянию на 30.09.2021 | Исполнено на 30.09.2021 | % выполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| минстрой АО | 7 812,1 | 4 016,1 | 51,4 |
| министерство ТЭК и ЖКХ АО | 6 340,9 | 5 569,9 | 87,8 |
| минлеспром АО | 2 106,5 | 1 524,8 | 72,4 |
| минздрав АО | 20 429,0 | 13 135,3 | 64,3 |
| инспекция по памятникам АО | 163,3 | 123,0 | 75,3 |
| минкультуры АО | 1 640,3 | 1 222,0 | 74,5 |
| минсвязи АО | 1 071,9 | 722,6 | 67,4 |
| минобразования АО | 26 424,6 | 19 221,2 | 72,7 |
| минагропромторг АО | 993,9 | 675,1 | 67,9 |
| минфин Архангельской области | 7 924,3 | 5 891,3 | 74,3 |
| минтранс АО | 11 991,9 | 8 134,1 | 67,8 |
| минэкономнауки АО | 365,6 | 231,7 | 63,4 |
| минтрудсоцразвития АО | 18 447,5 | 13 494,7 | 73,2 |
| минимущество АО | 192,7 | 138,8 | 72,0 |
| агентство ГПС и ГЗ АО | 1 613,1 | 1 089,0 | 67,5 |
| министерство по делам молодежи и спорту АО | 1 386,5 | 1 083,2 | 78,1 |
| администрация ГАО и ПАО | 1 077,4 | 732,7 | 68,0 |
| агентство по тарифам и ценам АО | 59,3 | 41,0 | 69,2 |
| агентство развития Соловков | 23,7 | 10,1 | 42,4 |
| агентство ЗАГС АО | 96,8 | 72,5 | 74,9 |
| Архгосжилинспекция | 66,4 | 45,6 | 68,6 |
| агентство мировых судей АО | 434,3 | 280,5 | 64,6 |
| ревизионная инспекция АО | 33,1 | 22,5 | 68,2 |
| инспекция госстройнадзора АО | 38,9 | 28,5 | 73,3 |
| контрактное агентство АО | 68,6 | 49,6 | 72,3 |
| инспекция по ветнадзору АО | 291,5 | 223,2 | 76,6 |
| Итого | 111 093,9 | 77 778,9 | 70,0 |

Основные расходы на реализацию госпрограмм осуществлены следующими главными распорядителями средств областного бюджета:

* минобразования АО – 24,7 % всех расходов на реализацию государственных программ или 19 221,2 млн.руб., из них 14 319,8 млн.руб. (74,5 %) – межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, из которых 11 723,0 млн.руб. – субвенции на реализацию образовательных программ.
* минтрудсоцразвития АО – 13 494,7 млн.руб. или 17,4 % всех расходов, из них 10 389,9 млн.руб. – расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению: 702,2 млн.руб. – субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, 733,3 млн.руб. - ежемесячные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, 803,9 млн.руб. – выплата региональных социальных доплат к пенсии, 1 417,8 млн.руб. – обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда; 1 705,2 млн.руб. – ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда; 2 193,0 млн.руб. – осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет и др.
* минздрав АО – 13 135,3 млн.руб. или 16,9 % всех расходов, из которых 7 773,8 млн.руб. – социальное обеспечение и иные выплаты населению и в основном они направлены на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области (6 368,7 млн.руб.).

Всего указанные министерства обеспечили 59,0 % всех расходов областного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2021 года.

Более подробная информация о расходах главных распорядителей бюджетных средств в разрезе государственных программ Архангельской области за 9 месяцев 2021 года представлена в приложении № 10 к настоящему заключению.

Согласно отчетам об исполнении мероприятий государственных программ, размещенным в КИАС Архангельской области сведения о планируемых расходах на их реализацию за счет всех источников финансирования в январе – сентябре 2020 и 2021 годов представлены ниже:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование бюджета | 9 месяцев 2020 года | 9 месяцев 2021 года | Изменение | % изменения |
| Федеральный бюджет | 22 645,4 | 22 689,2 | 43,8 | 0,2 |
| Областной бюджет | 86 199,0 | 84 658,6 | -1 540,4 | -1,8 |
| Бюджеты муниципальных образований Архангельской области | 765,9 | 606,1 | -159,8 | -20,9 |
| Внебюджетные источники | 31 570,4 | 34 601,2 | 3 030,8 | 9,6 |
| Итого | 141 180,7 | 142 555,2 | 1 374,4 | 1,0 |

Средства на реализацию государственных программ с учетом всех источников финансирования на 2021 год запланированы в сумме 142 555,2 млн.руб., из них: областной бюджет – 84 658,6 млн.руб. или 59,4 % всех расходов, внебюджетные источники – 34 601,2 млн.руб. или 24,3 %

Объем запланированных расходов на реализацию ГП АО в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличился всего на 1 374,4 млн.руб. или 1,0 %. Плановые расходы за счет средств областного бюджета и бюджетов муниципальных образований за 9 месяцев 2021 года в сравнении с прошлым периодом сократились на 1,8 % (- 1 540,4 млн.руб.) и 20,9 % (-159,8 млн.руб.), соответственно. Незначительный рост планируемых расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года обеспечен за счет средств федерального бюджета на наблюдается 0,2 % (+ 43,8 млн.руб.) и за счет средств внебюджетных источников на 9,6% (+ 3 030,8 млн.руб.).

Сведения о расходах на реализацию госпрограмм представлены на рисунке 22, а в разрезе государственных программ и источников финансирования приведена в приложении № 12 к настоящему заключению.

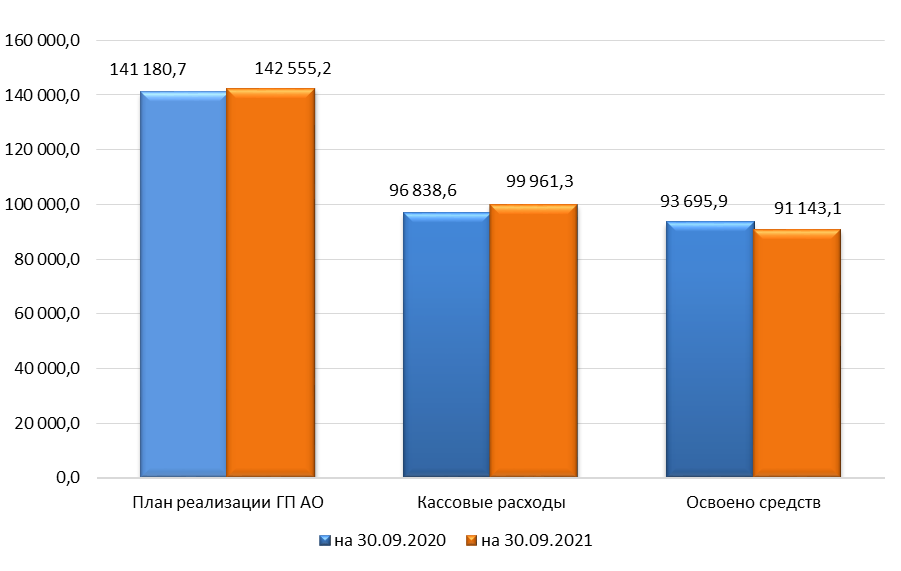


Рисунок 22. Расходы на реализацию государственных программ и объем освоенных средств на 30.09.2020 и на 30.09.2021 с учетом всех источников финансирования, млн.руб.

Кассовые расходы на реализацию государственных программ за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2021 года в целом составили 99 961,3 млн.руб. или 70,1 % от плановых показателей на реализацию государственных программ, в том числе: федеральный бюджет – 16 506,7 млн.руб. или 16,5 % от всех расходов на реализацию ГП АО, областной бюджет – 61 379,1 млн.руб. или 61,4 %, бюджеты муниципальных образований Архангельской области – 375,9 млн.руб. или 0,4 % и внебюджетные источники – 21 699,7 млн.руб. или 21,7 % (см. рисунок 23).

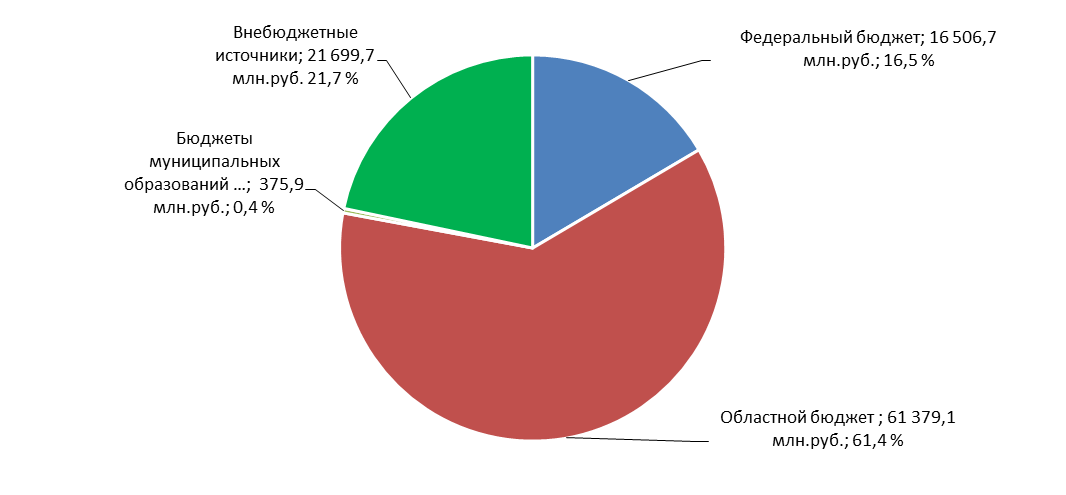


Рисунок 23. Структура кассовых расходов на реализацию ГП АО за счет всех источников за 9 месяцев 2021 года

Кассовые расходы на реализацию ГП АО, в отчетном периоде увеличились на 3,2 % или 3 122,7 млн.руб. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

На рисунке 24 представлены кассовые расходы на реализацию государственных программа за 9 месяцев 2020 и 2021 годов в разрезе источников финансирования.

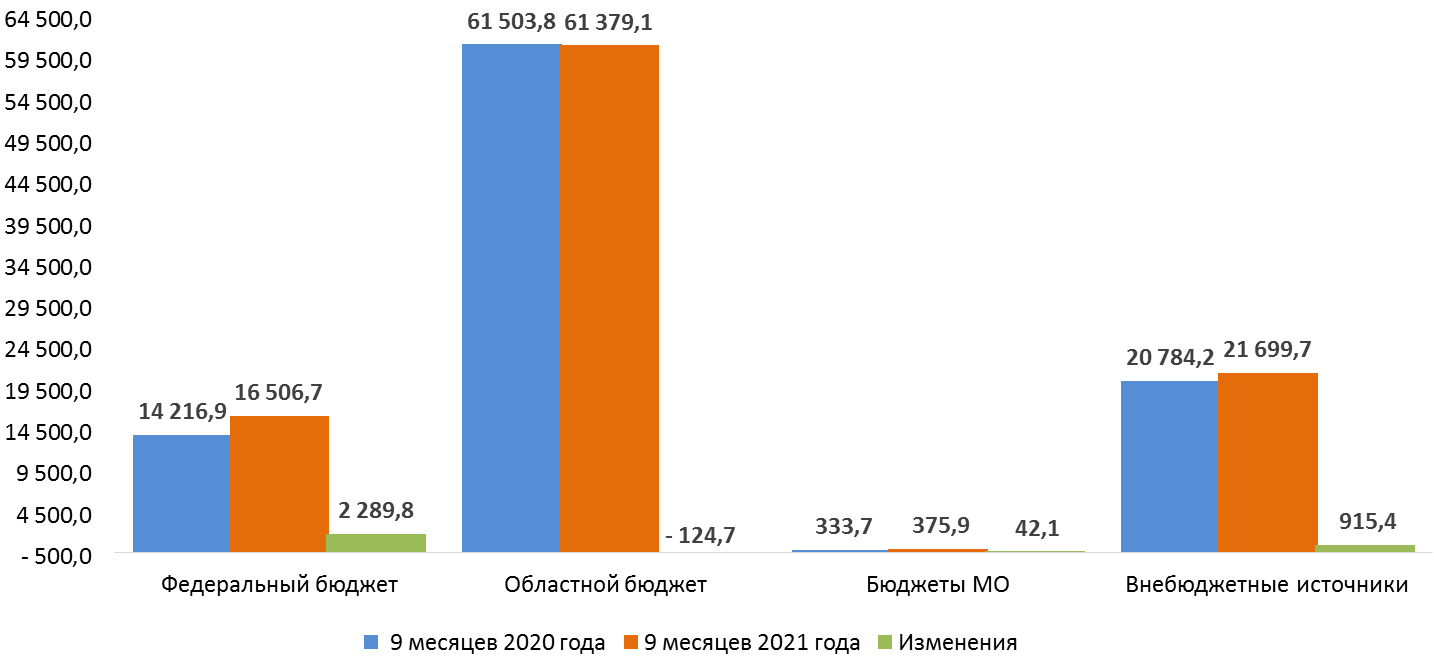


Рисунок 24. Расходы на реализацию ГП АО за счет всех источников за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

Наибольший объем расходов за счет средств федерального бюджета приходится на реализацию ГП АО «Социальная поддержка граждан в Архангельской области» - 5 198,0 млн.руб. или 31,5 % от всех расходов за счет средств федерального бюджета, из них на предоставление ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от 3 до 7 лет включительно – 1 973,7 млн.руб., 733,3 млн.руб. – на ежемесячные денежные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, 723,5 млн.руб. – на региональную социальную доплату к пенсии, 711,4 млн.руб. – на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, 508,8 млн.руб. – на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям.

Расходы на реализацию ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» за счет средств федерального бюджета составили 2 925,8 млн.руб. или 17,7 % всех расходов за счет указанного источника, из которых: 704,4 млн.руб. – строительство детских садов, 702,1 млн.руб. – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам…; 363,9 млн.руб. – на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях; 342,5 млн.руб. – на строительство школы на 1600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельска; 202,1 млн.руб. – на капитальный ремонт здания МБОУ МО «Город Архангельск» «Средняя школа № 9»; 198,9 млн.руб. – на создание центра выявления и поддержки одаренных детей.

Основные расходы за счет средств областного бюджета (17 970,2 млн.руб. или 29,3 % всех расходов за счет областного бюджета) приходятся на ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области», из них: 12 354,5 млн.руб. – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования; 1 457,8 млн.руб. – на оказание государственных услуг, выполнение работ образовательными организациями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья; 2 051,3 млн.руб. – на реализацию основных общеобразовательных и профессиональных образовательных программ.

Расходы на реализацию ГП АО «Развитие здравоохранения в Архангельской области» за счет средств областного бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 11 069,2 млн.руб. или 18,0 % всех расходов на реализацию госпрограмм за счет указанного источника, из которых 6 369,7 млн.руб. направлены на обеспечение обязательного медицинского страхования неработающего населения, 726,2 млн.руб. – на совершенствование системы оказания медицинской помощи наркологическим больным, совершенствование системы оказания медицинской помощи больным с психическими расстройствами и расстройствами поведения.

Наибольший объем расходов за счет средств бюджетов муниципальных образований Архангельской области приходится на реализацию ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» и составляет 165,8 млн.руб. или 44,1% всех расходов за счет средств указанного источника, из них 137,9 млн.руб. на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог Архангельской агломерации.

Основные расходы за счет внебюджетных источников в сумме 18 113,6 млн.руб. или 83,5 %, сложился по ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» и приходятся на реализацию мероприятия по оказанию медицинской помощи в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области.

Расходы за счет внебюджетных источников по ГП АО «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области» за 9 месяцев 2021 года составили 3 124,7 млн.руб. или 14,4 %, из них 1 875,0 млн.руб. на реализацию мероприятия «поддержка производства молока».

Более подробная информация о произведенных расходах за 9 месяцев 2021 года в разрезе государственных программ приведена в приложении № 12 к настоящему заключению.

Согласно, отчетам об исполнении мероприятий государственных программ, размещенных в КИАС Архангельской области, сумма освоенных средств за счет всех источников в отчетном периоде составила 91 143,1 млн.руб. или 91,2 % к произведенным кассовым расходам на их реализацию и 63,9 % к плановым показателям реализации ГП АО. Более подробная информация в разрезе государственных программ представлена в приложении № 12 к настоящему заключению.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем освоенных объемов финансирования на реализацию мероприятий государственных программ в отчетном периоде сократился на 2,7 % или 2 552,8 млн.руб.

Наименьший объем освоенных объемов финансирования госпрограмм в отчетном периоде сложился по ГП АО «Молодежь Поморья» - 181,7 млн.руб. (49,8 %) при произведенных расходах в размере 364,9 млн.руб. Объем неосвоенных средств составил 183,1 млн.руб. или 50,2 % от произведенных расходов. Значительная часть неосвоенных средств – 99,2 млн.руб. приходится на реализацию мероприятия «ремонт государственных учреждений Архангельской области сферы государственной молодежной политики» в рамках которого выполняется ремонт фасада и благоустройство территории ГАУ АО «Молодежный центр» и ремонт здания и внутренних помещений ГАУ АО «Патриот». Срок завершения реализации мероприятий 30.12.2021.

Размер освоенных объемов финансирования на реализацию ГП АО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» составил 183,6 млн.руб. или 51,9%, при произведенных расходах за 9 месяцев 2021 года на сумму 353,8 млн.руб. Размер неосвоенных средств составил 170,2 млн.руб., из которых 162,1 млн.руб. приходится на реализацию мероприятия «поддержка региональных операторов по обращению с ТКО на территории Архангельской области в связи со снижением размера платы за оказание коммунальной услуги по обращению с ТКО, вследствие снижения норматива накопления ТКО». Мероприятие выполнено, 03.08.2021 заключен договор о предоставлении из областного бюджета субсидии в связи со снижением размера платы за оказание коммунальной услуги по обращению с ТКО вследствие снижения норматива накопления ТКО на территории Архангельской области (кассовый расход на 30.09.2021 составил 162,1 млн.руб.).

Сумма освоенных объемов финансирования на реализацию ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области» составил 332,6 млн.руб. или 59,8%, при произведенных расходах за 9 месяцев 2021 года на сумму 556,6 млн.руб. Размер неосвоенных средств составил 224,0 млн.руб. из которых 139,4 млн.руб. приходится на реализацию проекта «Новый старый Форштадт» в г. Вельске…» и 84,6 млн.руб. на «Возрождение. Развитие общественных связей города Мезень и окрестных сел и деревень». Срок реализации указанных мероприятий 31.12.2021.

Также необходимо отметить следующее:

Размер освоенных объемов финансирования ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» за 9 месяцев 2021 года составил 8 724,1 млн.руб. или 109,7 %, что больше фактически произведенных расходов на реализацию госпрограммы на 774,0 млн.руб.

Размер освоенных объемов финансирования ГП АО «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» за 9 месяцев 2021 года составил 43,2 млн.руб. или 108,3 %, что больше фактически произведенных расходов на реализацию госпрограммы на 3,3 млн.руб.

Сумма освоенных объемов финансирования приведенных госпрограмм, превышающая фактически произведенные расходы по указанным государственным программам, образовалась по причине отнесения к освоенным объемам финансирования расходов, имеющих документальное подтверждение за фактически выполненные работы без фактической их оплаты, что не противоречит п. 8 Приложения № 8 к Порядку разработки и реализации государственных программ Архангельской области, утвержденному постановление Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299-пп (далее – Порядок № 299-пп), однако вызывает неоднозначное толкование данной нормы указанного порядка.

Исходя из вышеизложенного и с целью однозначного толкования Порядка № 299-пп, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области Архангельской области внести изменения в п. 8 приложения № 8 к Порядку № 299-пп, уточнив какие именно расходы необходимо отражать в графе «освоено» - фактически оплаченные или фактически принятые к бухгалтерскому учету.

В отчете о выполнении мероприятий ГП АО «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области» сумма освоенных объемов финансирования за 9 месяцев 2021 года отсутствует, при этом за 6 месяцев 2021 года объем освоенных средств составлял 4 056,9 млн.руб. или 100,0 % от произведенных кассовых расходов.

Указанный факт свидетельствует о недостоверности информации предоставленной ответственным исполнителем – министерством финансов Архангельской области в отчете о реализации мероприятий государственной программы Архангельской области, размещенном в КИАС Архангельской области, в части освоенных объемов финансирования государственной программы за 9 месяцев 2021 года.

По остальным государственным программам Архангельской области средства на их реализацию освоены на уровне от 69,9 % до 100,0 %.

Контрольно-счетная палата в очередной раз обращает внимание, что планирование окончания реализации мероприятий государственных программ на IV квартал текущего года влечет риски невыполнения указанных мероприятий в полном объеме.

## 3.3. Реализация областной адресной инвестиционной программы

Постановлением Правительства Архангельской области от 10.06.2021 № 293-пп (ред. от 28.09.2021) на реализацию мероприятий областной адресной инвестиционной программы на 2021 год (далее – ОАИП на 2021 год) предусмотрены средства бюджета в размере 9 237,62 млн.руб., в том числе средства федерального бюджета – 7 369,54 млн. руб., средства областного бюджета – 1 868,08 млн.руб.

Сведения об исполнении мероприятий, связанных с капитальными вложениями, по состоянию на 01.10.2021 в разрезе программ представлены в таблице 36 по данным отчета об исполнении областного бюджета по реализации ОАИП за 9 месяцев 2021 года (приложение № 6 к пояснительной записке, далее - отчет об исполнении ОАИП).

Таблица 36. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 год на реализацию мероприятий, связанных с капитальными вложениями, млн.руб.

| Государственная программа | Бюджет | СБР на 2021 год по состоянию на 30.09.021 | Исполнено по состоянию на 30.09.2021 | Исполне-ние на отчетную дату, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| Развитие здравоохранения Архангельской области | ФБ | 1647,64 | 576,74 | 35,00 |
| ОБ | 424,26 | 224,9 | 53,01 |
| **Итого** | **2071,9** | **801,64** | **38,69** |
| Развитие образования и науки Архангельской области | ФБ | 2132,22 | 1403,09 | 65,80 |
| ОБ | 645,13 | 410,16 | 63,58 |
| Итого | **2777,35** | **1813,25** | **65,29** |
| Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах | ОБ | **3,1** | **0** | **0,00** |
| Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области | ОБ | **9,38** | **1,22** | **13,01** |
| Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага | ОБ | 110,47 | 29,89 | **27,06** |
| Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области | ФБ | 1231,15 | 590,48 | 47,96 |
| ОБ | 243,61 | 158,93 | 65,24 |
| Итого | **1474,76** | **749,41** | **50,82** |
| Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области | ФБ | 371,03 | 179,28 | 48,32 |
| ОБ | 7,57 | 3,66 | 48,35 |
| Итого | **378,6** | **182,94** | **48,32** |
| Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области | ОБ | **114,75** | **81,66** | **71,16** |
| Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области | ФБ | 906,19 | 525,03 | 57,94 |
| ОБ | 85,59 | 48,75 | 56,96 |
| Итого | **991,78** | **573,78** | **57,85** |
| Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области | ФБ | 319,4 | 77,81 | 24,36 |
| ОБ | 37,66 | 4,61 | 12,24 |
| Итого | **357,06** | **82,43** | **23,09** |
| Культура Русского Севера | ФБ | 60,58 | 49,15 | 81,13 |
| ОБ | 11,73 | 10,46 | 89,17 |
| Итого | **72,31** | **59,61** | **82,44** |
| Развитие транспортной системы Архангельской области | ФБ | 700 | 692,66 | 98,95 |
| ОБ | 174,83 | 133,01 | 76,08 |
| Итого | **874,83** | **825,67** | **94,38** |
| **Всего** |  | **9236,29** | **5201,49** | **56,32** |
| **в том числе:** | **ФБ** | **7368,21** | **4094,24** | **55,57** |
|  | **ОБ** | **1868,08** | **1107,25** | **59,27** |

По итогам 9 месяцев 2021 года отмечается крайне низкое исполнение мероприятий областного бюджета в части капитальных вложений по следующим государственным программам: «Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах» - 0,00 %; «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» - 13,01 %; «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» - 27,06 %; «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» - 23,09 %; «Развитие здравоохранения Архангельской области» - 38,69 %.

Исполнение показателей областного бюджета в части капитальных вложений за 9 месяцев 2021 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств характеризуется следующим образом (таблица 37):

Таблица 37. Исполнение показателей областного бюджета по капитальным вложениям за 9 месяцев 2021 года главными распорядителями бюджетных средств, млн.руб.

| ГРБС | Бюджетные ассигнования, млн.руб. | | | Кассовое исполнение, млн.руб. | | | Процент исполнения, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего | в том числе | | всего | в том числе | | всего | в том числе | |
| ФБ | ОБ | ФБ | ОБ | ФБ | ОБ |
| Минстрой АО | 7 496,20 | 5 945,84 | 1 550,35 | 3 834,08 | 2 913,62 | 920,46 | 51,15 | 49,00 | 59,37 |
| Минтранс АО | 1 230,45 | 1 019,55 | 210,90 | 1 163,53 | 999,76 | 163,78 | 94,56 | 98,06 | 77,66 |
| МинТЭК и ЖКХ АО | 422,54 | 374,77 | 47,77 | 189,44 | 180,87 | 8,57 | 44,83 | 48,26 | 17,94 |
| Минагропром АО | 28,61 | 28,03 | 0,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Минкульт АО | 5,00 | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 0,00 | 5,00 | 100,00 |  | 100,00 |
| Минздрав АО | 53,49 | 0,00 | 53,49 | 9,44 | 0,00 | 9,44 | 17,65 |  | 17,65 |
| Итого | 9 236,29 | 7 368,19 | 1 868,09 | 5 201,49 | 4 094,25 | 1 107,25 | 56,32 | 55,57 | 59,27 |

Соответственно, двумя профильными министерствами (минстрой АО и минтэк АО), чья деятельность напрямую связана со строительством и иными направлениями расходования средств в части капитальных вложений, за 9 месяцев 2021 года израсходовано чуть более 51% и 44% от годового объема средств, запланированных им на осуществление капитальных вложений, соответственно.

Анализ исполнения ОАИП за 9 месяцев 2021 года в разрезе государственных программ показал следующее:

1. ГП «Развитие здравоохранения Архангельской области»

В рамках данной ГП предусмотрены ассигнования на 30 объектов капитального строительства.

По следующим мероприятиям ГП контракты на проектирование и строительство объектов капитального строительства по состоянию на 19.11.2021 года не заключены (таблица 38):

Таблица 38. Мероприятия ГП «Развитие здравоохранения Архангельской области», по которым по состоянию на 19.11.2021 не заключены контракты на их реализацию

| Мероприятие ГП | Прогнозный срок окончания строительства по данным ОАИП | Уточненная СБР на 2021 год по состоянию на 30.09.021 | Примечание |
| --- | --- | --- | --- |
| Поликлиника для детского населения в г. Котлас. Строительство | 2024 | 127,38 | контракт в стадии подписания (протокол подведения итогов от 11.11.2021) |
| Приобретение фельдшерско-акушерского пункта в пос. Лайский Док Приморского района | 2021 | 12,8 | предполагаемые сроки проведения закупки 11.2021 - 12.2021 |
| Проектирование и строительство фельдшерско-акушерского пункта в с. Койда Мезенского района | 2021 | 16,17 | контракт в стадии подписания (протокол подведения итогов от 12.11.2021) |
| Строительство больницы на 16 стационарных коек и 7 коек дневного стационара в пос. Урдома Ленского района | 2021 | 198,62 | пояснения представлены ниже |
| Проектирование и строительство здания патологоанатомического отделения с патогистологической лабораторией ГБУЗ АО «Няндомская центральная районная больница» | 2023 | 0,3 | пояснения представлены ниже |
| Итого |  | 355,27 |  |

В связи с тем, что контракты на проектирование, строительство (приобретение) указанных объектов по состоянию на 18.11.2021 не заключены, существует риск не достижения целевых показателей ГП, а также риск переноса прогнозных сроков окончания реализации мероприятий ОАИП.

КСП АО полагает необходимым отметить, что существует риск просрочки исполнения государственного контракта от 17.03.2021 № 0124200000621000710, заключенного между ГКУ АО «ГУКС» и ООО «СК Белое море» (Подрядчик) на строительство четырех ФАПов, в том числе ФАПа в дер. Кощеевская Коношского района. По условиям контракта стоимость указанного ФАПа составила 21,59 млн.руб., срок окончания работ - 15.10.2021 года. По состоянию на 30.09.2021 подрядчиком предъявлено работ по его строительству на общую сумму 0,9 млн.руб., что составляет 4,17 % от его контрактной стоимости. Согласно информации, предоставленной ГКУ АО «ГУКС» в ответ за запрос КСП АО, в апреле 2021 года министерство здравоохранения Архангельской области выступило инициатором приостановления работ, в связи с чем ГКУ АО «ГУКС» планирует заключить соглашение о расторжении контракта в части ФАП в дер. Кощеевская.

По объекту «Корректировка проектной документации и строительство больницы на 16 стационарных коек и 7 коек дневного стационара в пос. Урдома Ленского района» КСП АО полагает необходимым отметить следующее.

По состоянию на 16.11.2021 проводится открытый конкурс в электронной форме в целях корректировки проектной документации для строительства больницы на 16 стационарных коек и 7 коек дневного стационара в пос. Урдома Ленского района с НМЦК 3,8 млн.руб., срок окончания подачи заявок – 24.11.2021 (заказчик – ГКУ АО «ГУКС»).

Годом ранее по условиям государственного контракта от 27.04.2020 № 0124200000620000676\_246648, заказчиком по которому также выступало ГКУ АО «ГУКС», была разработана и передана заказчику ПСД на указанный объект (акт сдачи-приемки выполненных работ от 21.12.2020 № 083) стоимостью 4,2 млн.руб. Данная проектная документация получила положительное заключение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий от 22.12.2020 № 29-1-1-3-066318-2020.

Согласно информации, предоставленной ГКУ АО «ГУКС» в ответ на запрос КСП АО, корректировка ПСД связана с изменившейся потребностью ГБУЗ АО «Яренская ЦРБ», а не с изменением действующего законодательства. Таким образом, существует риск неэффективного использования бюджетных средств в сумме 4,2 млн.руб.

Касательно объекта «Проектирование и строительство здания патологоанатомического отделения с патогистологической лабораторией ГБУЗ АО «Няндомская центральная районная больница» ГКУ АО «ГУКС» сообщает, что также по причине изменившейся позиции Минздрава АО закупочные процедуры в отношении данного объекта отменены и в 2021 году не планируются.

По следующим мероприятиям ГП отмечается значительная просрочка исполнения условий заключенных контрактов (таблица 39):

Таблица 39. Информация о просрочке исполнения контрактов по состоянию на 19.11.2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие ГП | Контракт | Подрядчик | Срок исполнения контракта | Просрочка исполнения контракта, к.д. |
| Фельдшерско-акушерский пункт в дер. Копачево Холмогорского района | от 14.08.2020 № 0124200000620003991 | ООО «РК-инвест» | 10.12.2020 | 344 |
| Фельдшерско-акушерский пункт в дер. Никольская Шенкурского района |
| Фельдшерско-акушерский пункт в дер. Хомяковская Холмогорского района |
| Фельдшерско-акушерский пункт в пос. Красная Верхнетоемского района |
| Фельдшерско-акушерский пункт в с. Лена Ленского района |
| Фельдшерско-акушерский пункт в дер. Осташевская Коношского района Архангельской области | от 25.08.2020 № 0124200000620004004 | ООО «Регион-инвест» | 10.12.2020 | 344 |
| Фельдшерско-акушерский пункт в дер. Федотовская Котласского района Архангельской области |
| Фельдшерско-акушерский пункт в пос. Волошка Коношского района Архангельской области |
| Фельдшерско-акушерский пункт в пос. Глубокий Устьянского района Архангельской области |
| Строительство больницы в пос. Березник Виноградовского района Архангельской области | от 24.09.2018 № 0124200000618003462 | ООО «Строй Центр» | 31.12.2020 | 323 |

Заказчиком по всем указанным выше государственным контрактам выступает ГКУ АО «УКС».

2. ГП «Развитие образования и науки Архангельской области»

В рамках данной ГП предусмотрены ассигнования на 15 объектов капитального строительства.

В течение 9 месяцев 2021 года закончены строительством 3 детских сада (в г. Няндома на 60 мест, в 167 квартале города Северодвинска на 280 мест, в 6 микрорайоне территориального округа Майская горка города Архангельска на 280 мест).

По следующим объектам капитального строительства ГП, включенным в ОАИП с прогнозным сроком окончания строительства в 2021 году, отмечается наличие риска не достижения целевых показателей ГП по причине низких темпов строительства (таблица 40):

Таблица 40. Информация о исполнении контрактов по строительству объектов ГП «Развитие образования и науки Архангельской области» по состоянию на 19.11.2021

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект капитального строительства | Контракт | Подрядчик | Срок окончания работ по контракту | Фактически выполнено работ **по данным ЕИС «Закупки»** | |
| млн.руб. | % от цены контракта |
| Детский сад на 120 мест в пос. Малошуйка Онежского района | 04.06.2019 № 0124200000  619001899 | ООО «РК-Инвест» | 30.12.2021 | 85,3 | 47,62 |
| Школа на 860 мест в территориальном округе Варавино-Фактория г. Архангельска | 19.06.2019 № 0124200000619000576 | ООО «ОРТОСТ-ФАСАД» | 15.12.2021 | 474,4 | 49,86 |

Кроме того, в 2016 году на строительство средней общеобразовательной школы на 250 учащихся с блоком временного проживания на 50 человек в с. Ровдино Шенкурского района заключен муниципальный контракт от 23.11.2016 № 0124300023916000071-П1 (подрядчик – ООО «Регион-инвест»), срок сдачи объекта по условиям контракта - 31.12.2018, по состоянию на 19.11.2021 объект не сдан, просрочка составила 1054 дня, т.е. почти 3 года.

КСП АО отмечает, что в нарушение п. 1 ст. 34, п. 65 ст. 112 Закона № 44-ФЗ следующие заказчики заключили с подрядчиками дополнительные соглашения, согласно условиям которых подрядчикам предоставлены авансы, в то время, как ни документацией электронного аукциона, ни первоначальной редакцией муниципальных контрактов выплата аванса подрядчикам не предусмотрена (таблица 41).

Таблица 41. Информации о выплате аванса с нарушением законодательства о закупках

| Объект капитального строительства | Контракт | Заказчик | Подрядчик | Дата, номер доп.соглашения, размер аванса | Фактически перечисленный аванс, руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Школа на 90 учащихся в с. Долгощелье Мезенского района | от 24.06.2019  № 0124200000  619002074\_209148 | Администрация МО «Мезенский район» | ООО «СТК «Северград» | от 11.08.2020 № 4 – 10%, от 26.07.2021 № 7 – 30% | 58 560 779,72 |
| Детский сад на 220 мест в г. Мезени | от 20.06.2019 № 0124200000  619002076\_209148 | Администрация МО «Мезенский район» | ООО «Белый дом» | от 05.08.2020 № 3 – 10% | 27 479 487,65 |
| **Итого** |  |  |  |  | **86 040 267,37** |

При этом, по данным ЕИС «Закупки» по состоянию на 19.11.2021 ООО «СТК Северград» выполнило работ по строительству школы в с. Долгощелье только на 14,7 млн.руб. (7,5 % от цены контракта), сумма выплаченных ему бюджетных средств составила 68,8 млн.руб., а сроки окончания работ перенесены с 30.11.2020 на 30.04.2022. Соответственно, за 29 месяцев подрядчик выполнил всего 7,5 % предусмотренных контрактом объемов работ, в то время как за оставшиеся 5 месяцев, приходящихся на зимний период, он должен выполнить 92,5 % предусмотренных контрактом объемов работ.

3. ГП «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»

В рамках данной ГП предусмотрены ассигнования на 4 объекта капитального строительства.

ГКУ АО «ГУКС» в рамках заключенных государственных контрактов на корректировку проектно-сметной документации выплатило подрядчикам авансы, однако по состоянию на 19.11.2021 работы по корректировке ПСД не завершены (таблица 42).

Таблица 42. Информация о контрактах по корректировке ПСД

| Объект капитального строительства | Контракт | Подрядчик | Сумма аванса, млн. руб. | Кол-во дней просрочки |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий | 18.02.2020 № 0124200000  619007911\_246648 | ООО «Стройтрансгаз» | 12,25 | 354 |
| Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий | 18.02.2020 № 0124200000  619007912­\_246648 | ООО «Стройтрансгаз» | 12,25 | 354 |
| **Итого** |  |  | **24,50** |  |

По информации ГКУ АО «ГУКС» работы по проектированию объектов ведутся, но по причинам, в основном связанным с обеспечением сохранности историко-культурного статуса Соловецких островов, данный процесс затягивается.

Также ГКУ АО «ГУКС» заключило государственный контракт от 23.06.2020 № 0124200000620002710 с ООО «АТ-строй» в целях корректировки проектной документации объекта «Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки», о. Соловецкий, Архангельская область», цена контракта – 20,7 млн.руб., срок окончания работ – 28.03.2021. По состоянию на 19.11.2021 подрядчиком выполнены только работы 1 этапа на общую сумму 2,3 млн.руб. Просрочка исполнения обязательств по контракту, по информации ГКУ АО «ГУКС», вызвана тем, что только 01.10.2021 проектировщику переданы откорректированные проектные решения по объекту, согласованные Фондом по сохранению и развитию Соловецкого архипелага и одобренные на заседании рабочей группы с международными экспертами ИКОМОС.

Таким образом, необходимо отметить, что ГКУ АО «ГУКС» при установлении сроков по контрактам, связанным с проектированием строительства объектов, расположенных на Соловецких островах, имеющих статус объекта всемирного наследия ЮНЕСКО, не учитывает время, необходимое на согласование исходной либо уже проектной документации со всеми органами исполнительной власти, в чьи полномочия входит рассматриваемый вопрос.

4. «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области»

В рамках данной государственной программы предусмотрены ассигнования на 12 объектов капитального строительства.

КСП АО полагает необходимым отметить, что по ряду мероприятий ГП существует риск не достижения целевых показателей:

* «Средняя общеобразовательная школа на 352 учащихся с интернатом на 80 мест в п. Шалакуша Няндомского района Архангельской области». Муниципальный контракт на строительство объекта заключен 02.07.2020, цена контракта (с учетом дополнительных соглашений) – 432,8 млн.руб., срок окончания работ – 20.12.2021.

Согласно данным ЕИС по состоянию на 19.11.2021 подрядчик предъявил выполненных работ на 199,5 млн.руб. или 46,10 %.

Условиями контракта предусмотрен аванс в размере 30% от цены контракта. В нарушение п. 3.2 постановления Правительства Архангельской области от 26.12.2018 № 613-пп «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета» (далее – Постановление Правительства АО № 613-пп) на основании дополнительного соглашения от 18.12.2020 № 3 к контракту стороны увеличили аванс до 48,5 % от цены контракта при максимально возможном размере аванса согласно Постановлению Правительства АО № 613-пп – 30% цены контракта. По состоянию на 19.11.2021 подрядчику перечислен аванс в сумме 204,0 млн.руб., сумма неотработанного подрядчиком аванса составила 109,9 млн.руб.;

* «Строительство многоквартирного дома». Муниципальный контракт № 0015 заключен между Администрацией Вилегодского муниципального округа Архангельской области и ООО «Термоизолстрой» 24.05.2021 года. Без какого-либо исполнения обязательств по контракту со стороны заказчика и подрядчика контракт расторгнут по дополнительному соглашению от 27.09.2021 года. Заключение иного муниципального контракта на указанные цели не планируется.

По объекту «Реконструкция канализационных очистных сооружений» КСП АО отмечает следующее. В нарушение п. 1 ст. 34, п. 65 ст. 112 Закона № 44-ФЗ Администрация муниципального образования «Октябрьское» Устьянского района заключила с подрядчиком (ООО «Устьянская строительная компания») дополнительное соглашение от 21.12.2020 № 4 к муниципальному контракту от 17.08.2020 № 39, по условиям которого заказчик предоставляет подрядчику аванс в размере 29,832680231% от цены контракта, что составило 168 553 958,79 руб. При этом, ни документацией электронного аукциона, ни первоначальной редакцией муниципального контракта выплата аванса подрядчику не предусмотрена. Аванс в указанной сумме перечислен по платежному поручению от 28.12.2020 № 17268.

5. ГП «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области»

В рамках ГП предусмотрены ассигнования на 5 объектов капитального строительства.

По мероприятию ГП «Строительство спортивного зала ГБНОУ АО «АГЛ имени М.В. Ломоносова» по адресу: г. Архангельск, Набережная Северной Двины, д. 25» существует риск недостижения целевых показателей. На строительство данного объекта ГКУ АО «ГУКС» заключило государственный контракт от 13.05.2020 № 0124200000620000178 с ООО «СК БЕЛОЕ-МОРЕ», срок выполнения работ 30.11.2020, цена контракта 68,4 млн.руб. По данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 19.11.2021 подрядчиком выполнено работ всего на 21,1 млн.руб., что составляет 30,85% от цены контракта. На 19.11.2021 просрочка исполнения обязательств по контракту составила почти 1 год – 354 дня. По информации, предоставленной ГКУ АО «ГУКС» в ответ на запрос КСП АО, в период с 15.05.2020 по 15.06.2021 подрядчик не имел возможности выполнять работы на объекте, поскольку 15.05.2020 инспекция по охране объектов культурного наследия Архангельской области включила в перечень объектов археологического наследия «Участок культурного слоя исторического поселения город Архангельск на пересечении улицы Розы Люксембург и набережной Северной Двины с историческим местом расположения Благовещенской церкви». И только 15.06.2021 установлено, что на участке для прокладки новой линии хозяйственно-бытовой канализации, участке под пятном застройки для устройства свайного фундамента и технического подполья возможно выполнение работ

По объекту «Строительство здания спортивного зала МБОУ «Илезская СОШ» по адресу: 165270, Архангельская область, Устьянский район, п. Илеза, ул. Школьная, д. 1» также отмечается 49 дней просрочки исполнения контракта по состоянию на 19.11.2021.

5. ГП «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области»

В рамках ГП предусмотрены ассигнования на 21 объект капитального строительства.

КСП АО полагает необходимым отметить, что по ряду мероприятий ГП существует риск не достижения целевых показателей (таблица 43):

Таблица 43. Информация о ходе реализации контрактов, заключенных в целях реализации ГП «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области».

| Объект | Дата, номер контракта | Подрядчик | Срок окончания работ по контракту | Фактически выполнено работ **по данным ЕИС «Закупки»** | | Просрочка исполнения на 19.11.2021, дней |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн. руб. | % от цены контракта |
| Строительство канализационного коллектора по ул. Красноармейской в г. Каргополе (от канализационной насосной станции № 2 ул. Ленинградская д. 63 стр. 1 до канализационной насосной станции ул. Ленина д. 38, стр. 1) Каргопольского района, Архангельской области» | 05.04.2021 № 012460000  1121000009 | ООО «Регион СК» | 30.11.2021 | 12,4 | 46,62 | - |
| Строительство канализацион-ных очистных сооружений мощностью до 2 500 куб. м/сутки с трассами напорного коллектора в пос. Приводино Котласского района | 23.12.2019 № 0124200000619  006772\_246648 | ООО «ВКО» | 30.04.2020 | 0,0 | 0,00 | 568 |
| Строительство школы на 860 мест в г. Котласе | 20.05.2019 № 10/2019 | ООО «ОРТОСТ-ФАСАД» | 31.12.2021 | 607,8 | 74,11 | - |

Следует отметить, что согласно ОАИП на 2021 год прогнозный срок окончания строительства канализационных очистных сооружений мощностью до 2500 куб. м/сутки в пос. Приводино – 2021 год. А по состоянию на 19.11.2021 ГКУ АО «ГУКС», выступающее заказчиком по проекту, не приступало к строительству объекта по причине того, что ПСД так и не разработана. При этом, на основании определения Арбитражного суда Ульяновской области от 09.07.2021 по делу № А72-520/2021 в отношении ООО «ВКО» введена процедура банкротства – наблюдение сроком на 6 месяцев. По информации ГКУ АО «ГУКС» данный контракт расторгнут заказчиком в одностороннем порядке 19.10.2021 года.

Следует отметить, что в целом по ГП исполнение по итогам 9 месяцев 2021 года составило 50,82% к уточненной СБР. Однако, такой процент исполнения ГП достигнут исключительно за счет единственного мероприятия ­– «Реконструкция зданий жилищного фонда (устройство вентилируемых фасадов многоквартирных домов) в г. Мирный Архангельской области», по которому запланированные на 2021 год бюджетные ассигнования составили 559,21 млн.руб. (37,92% от общего объема ассигнований на капитальные вложения по данной ГП), а исполнение за 9 месяцев 2021 года – 88,39 %. Без учета данного мероприятия процент исполнения ГП составляет всего 15,91% к уточненной СБР.

6. ГП «Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах»

В рамках этой ГП запланировано 1 мероприятие - строительство объекта «Пожарное депо ГКУ «ОГПС-21» на 4 автомашины в г. Сольвычегодске Котласского района. При этом, прогнозный срок окончания строительства – 2021 год.

Для выполнения проектных работ для строительства объекта ГКУ АО «ГУКС» заключило государственный контракт от 21.09.2020 № 0124200000620004114 с ООО фирма «КОНВИТ» со сроком исполнения – не позднее 10.12.2020 года. Однако, по состоянию на 19.11.2021 проект на строительство не разработан, заказчику не передан, просрочка составляет 344 дня.

7. ГП «Развитие транспортной системы Архангельской области»

В рамках ГП предусмотрены ассигнования на 8 объектов капитального строительства.

По 3 объектам, включенным в ОАИП на 2021 год с прогнозным сроком окончания в 2021 году, отмечается риск не достижения целевых показателей ГП по причине низких темпов строительства либо проектирования (таблица 44):

Таблица 44. Информация о исполнении контрактов по строительству объектов ГП «Развитие транспортной системы Архангельской области» по состоянию на 19.11.2021

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект капитального строительства | Контракт | Подрядчик | Срок окончания работ по контракту | Фактически выполнено работ **по данным ЕИС «Закупки»** | | Просрочка исполне-ния на 19.11.2021, дней |
| млн. руб. | % от цены контракта |
| Строительство автомобильной дороги по проспекту Мира на участке от ул. Ушинского до объездной автомобильной дороги «Котлас - Коряжма, км 0 - км 41» | 31.12.2019 № 0124300028919000282 | ООО «Дизайн-проектстрой» | 31.12.2021 | 52,8 | 49,67 | - |
| Разработка проектной документации на реконструкцию мостового перехода через реку Вождеромка на км 60 + 464 автомобильной дороги Архангельск - Белогорский - Пинега - Кимжа - Мезень | 17.02.2020 № 669/08 | ООО «Мастерская мостов» | 01.12.2020 | 1,44 | 36,00 | 353 |

По объекту «Строительство автомобильной дороги по проспекту Мира на участке от ул. Ушинского до объездной автомобильной дороги «Котлас - Коряжма, км 0 - км 41» необходимо отметить, что последний акт о приемке выполненных работ, направленный подрядчиком заказчику датирован 13.04.2021 года, т.е. более полугода строительство объекта не осуществляется.

Строительство пр. Московский на участке от ул. Прокопия Галушина до ул. Энтузиастов в г. Архангельске, по состоянию на 19.11.2021 не начато. При этом согласно ОАИП данный объект должен быть закончен строительством в 2021 году.

КСП АО отмечает, что цены контрактов, которые были заключены на проектирование, строительство (реконструкцию) объектов, включенных в ОАИП на 2021 год, систематически повышаются. В целом по контрактам, действовавшим в 2021 году, такое повышение составило 1 005,11 млн. руб. (таблица 45):

Таблица 45. Информация об изменениях цен государственных (муниципальных) контрактов

| Наименование объекта капитального строительства | Заказчик | Перво-началь-ная цена, млн. руб. | Измен-енная цена, млн. руб. | Изменение | | Подрядчик |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн. руб. | % |
| **Государственная программа Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области»** | | | | **225,96** |  |  |
| Строительство детского сада на 120 мест в пос. Малошуйка Онежского района | администрация Онежского муниципального района Архангельской области | 137,75 | 179,08 | 41,33 | **130,00** | ООО «РК-Инвест» |
| Строительство детского сада на 220 мест в г. Мезень Архангельской области | администрация Мезенского муниципального района Архангельской области | 280,79 | 324,39 | 43,59 | 115,52 | ООО «Белый дом» |
| Строительство детского сада на 60 мест в г. Няндома | управление строительства, архитектуры и ЖКХ администрации МО «Няндомский муниципальный район» | 73,95 | 79,71 | 5,76 | 107,79 | ООО «Векторстрой» |
| Строительство начальной общеобразовательной школы на 320 учащихся в с. Ильинско-Подомское Вилегодского района | администрация Вилегодского муниципального округа Архангельской области | 389,22 | 398,22 | 9,00 | 102,31 | ООО «Термоизол-строй» |
| Строительство средней общеобразовательной школы на 250 учащихся с блоком временного проживания на 50 человек в с. Ровдино Шенкурского района | администрация Шенкурского муниципального района Архангельской области | 331,85 | 396,54 | 64,69 | 119,50 | ООО «Регион-инвест» |
| Строительство школы на 1 600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельска | ГКУ АО «ГУКС» | 1 473,27 | 1 534,87 | 61,60 | 104,18 | АО «Архангельск-гражданрекон-струкция» |
| **Государственная программа Архангельской области «Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области»** | | | | **5,94** |  |  |
| Строительство здания специального учреждения УФМС в г. Архангельске | ГКУ АО «ГУКС» | 353,62 | 359,56 | 5,94 | 101,68 | ООО «Белый дом» |
| **Государственная программа Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области»** | | | | **11,23** |  |  |
| Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова (I этап, 1 подэтап, II этап) | ГКУ АО «ГУКС» | 330,07 | 341,30 | 11,23 | 103,40 | ООО «Проектстрой» |
| **Государственная программа Архангельской области «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области»** | | | | **12,01** |  |  |
| Строительство водоочистных сооружений в питьевых целях в с. Ильинско-Подомское Вилегодского района Архангельской области (Первый этап. Строительство магистральных водоводов и ВОС) | администрация Вилегодского муниципального округа Архангельской области | 108,58 | 120,59 | 12,01 | 111,06 | ООО «Устюггаз-сервис» |
| **Государственная программа Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области»** | | | | **270,15** |  |  |
| Реконструкция моста через Никольское устье Северной Двины в г. Северодвинске | администрация городского округа Архангельской области «Северодвинск» | 2 754,09 | 3 024,24 | 270,15 | 109,81 | ООО «Автодороги» |
| **Государственная программа Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»** | | | | **467,47** |  |  |
| Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки» о. Соловецкий, Архангельская область | ГКУ АО «ГУКС» | 2 586,43 | 3 053,89 | 467,47 | 118,07 | АО «Стройтранс-газ» |
| **Государственная программа Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области»** | | | | **11,36** |  |  |
| Строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа на 352 учащихся с интернатом на 80 мест в п. Шалакуша» | администрация Няндомского муниципального района Архангельской области | 421,62 | 432,84 | 11,22 | 102,66 | ООО «Вектор» |
| Строительство линейного объекта: «Уличное освещение дер. Поповская улица Приозерная, дер. Макаровская улица Набережная, дер. Корехино улица Набережная, дер. Логиновская переулок Индустриальный, дер. Логиновская улица Тепличная, дер. Логиновская улица Озерная с использованием энергосберегающих технологий» в сельском поселении «Мошинское» Няндомского района Архангельской области | администрация Няндомского муниципального района Архангельской области | 1,50 | 1,65 | 0,15 | 110,00 | ИП Скалин М.Ю. |
| **Государственная программа Архангельской области «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области»** | | | | **0,97** |  |  |
| Строительство спортивного зала ГБНОУ АО «АГЛ имени М.В. Ломоносова» по адресу: г. Архангельск, набережная Северной Двины, д. 25 | ГКУ АО «ГУКС» | 67,39 | 68,37 | 0,97 | 101,45 | ООО «СК-Белое море» |
| **Общая сумма повышения цен контрактов** | | |  | **1 005,11** | **110,80** |  |
| **в том числе за счет повышения ставки НДС на 2% в 2019 году** | | |  | **92,9** |  |  |

Таким образом, в среднем изменение цены рассматриваемых контрактов составило порядка 10 %, однако, по ряду объектов рост цены контракта составил от 15 до 30 %.

При этом, изменение ставки НДС в 2019 году повлияло только на повышение цены контракта по объекту «Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки» о. Соловецкий, Архангельская область» на 86,3 млн.руб. и по объекту «Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова» на 6,6 млн.руб.

Также КСП АО полагает необходимым отметить, что по данным ЕИС «Закупки» только за 3 года (2019 - истекший период 2021 года) и только ГКУ АО «ГУКС» заключило несколько контрактов на корректировку ранее разработанной проектно-сметной документации на общую сумму 86,9 млн.руб., в том числе 2 контракта на корректировку ПСД по реконструкции аэропортового комплекса «Соловки», контракты на корректировку ПСД по строительству и реконструкции системы водоснабжения поселка Соловецкий, строительству канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений, строительству здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий, а также по строительству лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ Архангельской области «Архангельская областная детская клиническая больница им.П.Г.Выжлецова».

Анализ исполнения ОАИП за 9 месяцев 2021 года показал следующее:

* осуществляется неоднократная корректировка проектной и сметной документации по объектам со значительным изменением сметной стоимости, систематический перенос сроков ввода в эксплуатацию. Низкий уровень подготовки проектной документации, внесение в нее многочисленных изменений приводит к затягиванию сроков начала строительства и росту бюджетных расходов, в том числе связанных с необходимостью осуществления корректировки ПСД;
* отсутствует комплексный и обоснованный подход к формированию потребности в проектных работах. Так, министерство здравоохранения АО в 2021 году как минимум по двум объектам (строительство ФАП в дер. Кощеевская; проектирование и строительство здания патологоанатомического отделения с патогистологической лабораторией ГБУЗ АО «Няндомская центральная районная больница») отказалось от их дальнейшей реализации;
* проектная документация корректируется по причинам, которые связаны не с изменением действующего законодательства, а с изменением потребности будущего пользователя проектируемого объекта капитального строительства, которая ранее не была достаточным образом проанализирована и оценена;
* часть проектно-сметной документации, разработанной в течение 3 последних лет и оплаченной за счет бюджетных средств, не получает дальнейшей реализации. Так, ГКУ АО «ГУКС» в октябре 2019 года получило откорректированную проектную документацию для строительства здания фондохранилища ГБУК АО «Государственное музейное объединение «Художественная культура Русского Севера» в г. Архангельске для сохранения музейного фонда Российской Федерации стоимостью 22,4 млн.руб. Тем не менее, ни в 2020, ни в 2021 строительство объекта не осуществлялось, его строительство также не запланировано и на 2022-2024 годы.

Приведенные факты свидетельствуют о недостатках бюджетного планирования инвестиций, являющихся предпосылками к повышению рисков увеличения числа замороженных объектов незавершенного строительства, к не эффективному использованию бюджетных средств, израсходованных на ПСД, в дальнейшем не реализованную.

## 3.4. Реализация приоритетных национальных проектов и программ

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.09.2021 в областном бюджете на 2021 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 32 региональных проектов (далее – РП АО) в составе 11 приоритетных национальных проектов и программ РФ (далее – НП РФ). Расходы на их реализацию утверждены в рамках 16 государственных программ и 1 адресной программы Архангельской области.

Сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2021 год, по состоянию на 30.09.2021, расходы на реализацию приоритетных НП РФ в областном бюджете утверждены в общей сумме 16 956,3 млн.руб., что на 355,8 млн.руб. или на 2,1 % превышает соответствующие показатели на 30.06.2021, но на 1 496,2 млн.руб. или на 8,1 % ниже показателей по состоянию на 30.09.2020.

Удельный вес расходов на реализацию НП РФ в общей сумме расходов областного бюджета, утвержденных на 2021 год, составляет 14,5 % и практически не изменился по отношению к показателю на 30.06.2021, но на 1,3 процентных пункта ниже, чем утверждено по состоянию на 30.09.2020.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) на 01.10.2021 общая сумма расходов на реализацию НП РФ составила 10 461,5 млн.руб. или 61,7 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на 30.09.2021 и их удельный вес в общей сумме расходов из областного бюджета за отчетный период составляет 13,0 %.

Динамика бюджетных ассигнований и кассового исполнения расходов на реализацию НП РФ в январе – сентябре 2021 года представлена на рисунках 25 и 26.

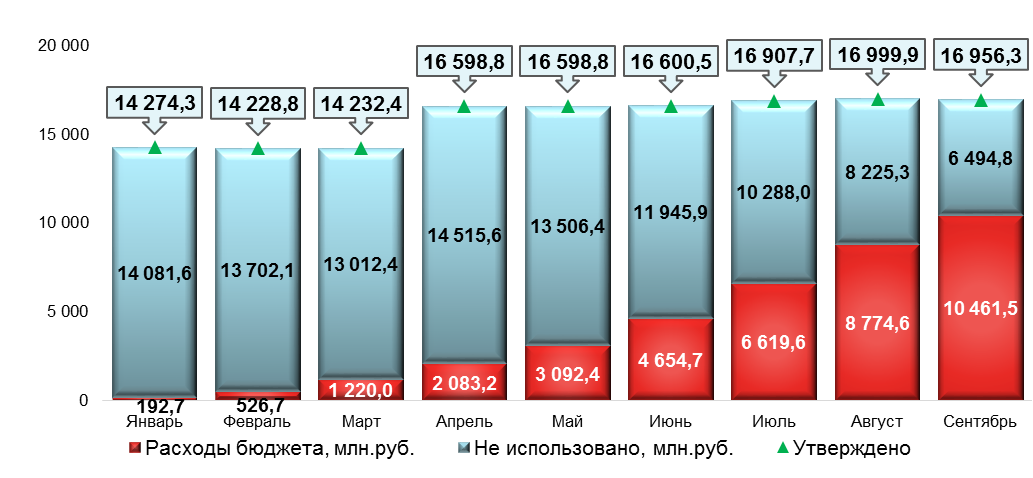


Рисунок 25. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов (нарастающим итогом), млн.руб.

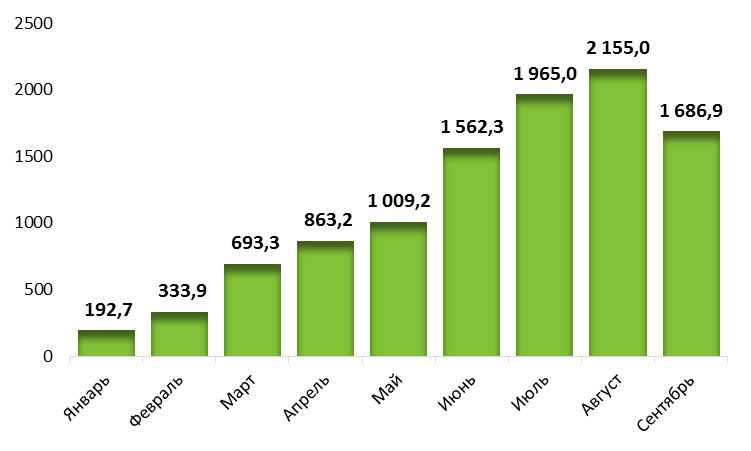


Рисунок 26. Кассовые расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов (без нарастающего итога), млн.руб.

Кассовые расходы на реализацию НП РФ в феврале – августе ежемесячно увеличивались, и в августе они составили 2 155,0 млн.руб. В сентябре расходы сократились на 468,1 млн.руб. к уровню августа.

В отчетном периоде ассигнования на реализацию НП РФ увеличены по отношению к показателю на 01.02.2021 на 2 682,0 млн.руб. или на 18,8 %. Наиболее значительные суммы изменения бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов (свыше 100,0 млн.руб.) в составе НП РФ представлены в таблице 46.

Таблица 46. Изменение бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию приоритетных национальных проектов РФ (региональных проектов) за 9 месяцев 2021 года, млн.руб.

| Наименование НП РФ (РП АО) | На 01.02.2021 | На 01.10.2021 | Изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| РП «Содействие занятости» НП «Демография», из них: | 583,8 | 876,8 | 293,0 | 50,2 |
| - создание дополнительных мест для детей в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | 562,6 | 852,9 | 290,3 | 51,6 |
| РП «Региональная и местная дорожная сеть» НП «Безопасные качественные автомобильные дороги», из них: | 4 249,4 | 3 905,5 | -343,9 | -8,1 |
| - финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (дорожный фонд Архангельской области) | 3 681,4 | 3 337,5 | -343,9 | -9,3 |
| РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» НП «Жилье и городская среда», из них: | 2 121,1 | 4 003,4 | 1 882,3 | 88,7 |
| - обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства | 2 121,1 | 4 003,4 | 1 882,3 | 88,7 |
| РП «Современная школа» НП «Образование», из них: | 779,5 | 1 134,1 | 354,6 | 45,5 |
| - создание новых мест в общеобразовательных организациях | 685,3 | 1 037,0 | 351,7 | 51,3 |
| РП «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» НП «Здравоохранение», из них: | 780,0 | 1 176,4 | 396,4 | 50,8 |
| - новое строительство или реконструкция детских больниц (корпусов) | 780,0 | 1 176,4 | 396,4 | 50,8 |

Сведения о расходах из областного бюджета за 9 месяцев 2021 года в разрезе НП РФ представлена в таблице 47 и на рисунке 27.

Таблица 47. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года, направленные на реализацию приоритетных национальных проектов РФ, млн.руб.

| Наименование национального проекта | Утвер-ждено на год | Исполнено на 30.09.2021 | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| "Цифровая экономика Российской Федерации" | 10,6 | 7,9 | 74,6 |
| "Демография" | 3 648,5 | 2 486,9 | 68,2 |
| "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" | 188,3 | 147,8 | 78,5 |
| "Туризм и индустрия гостеприимства" | 67,3 | 54,6 | 81,1 |
| "Экология" | 126,9 | 126,9 | 100,0 |
| "Безопасные качественные автомобильные дороги" | 4 152,7 | 3 176,5 | 76,5 |
| "Жилье и городская среда" | 5 271,4 | 2 715,6 | 51,5 |
| "Образование" | 1 543,6 | 906,6 | 58,7 |
| "Культура" | 80,8 | 78,1 | 96,6 |
| "Производительность труда" | 19,9 | 19,5 | 98,0 |
| "Здравоохранение" | 1 846,2 | 741,1 | 40,1 |
| **Итого** | **16 956,3** | **10 461,5** | **61,7** |

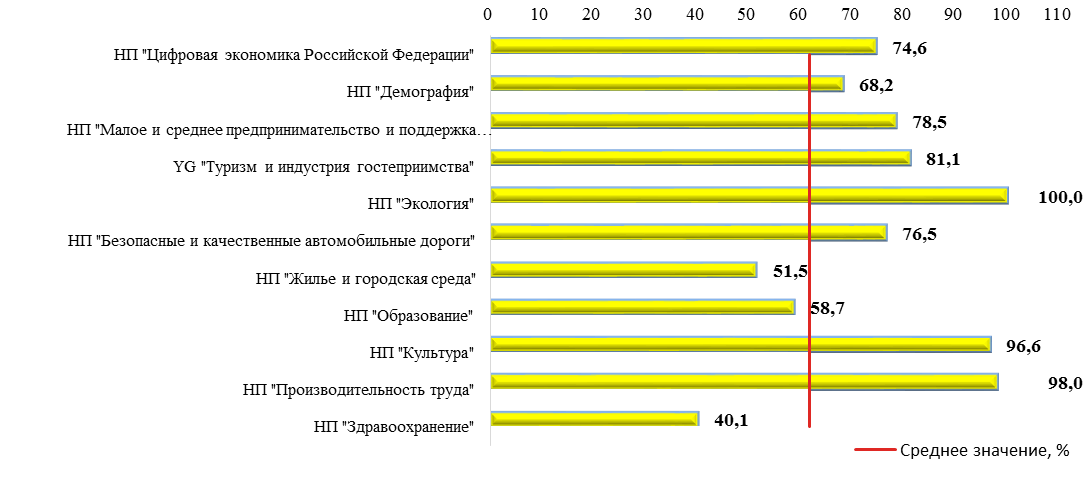


Рисунок 27. Уровень исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2021 года к утвержденным параметрам, предусмотренным на реализацию приоритетных национальных проектов РФ на 2021 год, %

Из 11 приоритетных национальных проектов и программ РФ, предусмотренных по состоянию на отчетную дату к финансированию из областного бюджета в 2021 году, в полном объеме осуществлены расходы на реализацию НП «Экология»: 126,9 млн.руб. Расходы произведены в рамках РП «Сохранение лесов» и направлены на предоставление субсидий ГАУ АО «Единый лесопожарный центр» на выполнение государственного задания (40,2 млн.руб.), а также субсидий на иные цели для оснащения лесохозяйственной техникой и оборудованием (32,9 млн.руб.), а также лесопожарной техникой и оборудованием (53,8 млн.руб.).

Расходы на уровне ниже среднего значения (61,7 % к плану года) осуществлены на реализацию:

* НП «Жилье и городская среда» (51,5 %), из них на реализацию РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» ассигнования использованы на уровне 44,4 % годовых назначений;
* НП «Образование» (58,7 %), из них на реализацию РП «Цифровая образовательная среда» ассигнования использованы на уровне 0,9 % годовых назначений (мероприятие «обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды»).
* НП «Здравоохранение» (40,1 %). По данному национальному проекту уровень фиксируется наименьший уровень исполнения за 9 месяцев текущего года. В составе данного национального проекта:

а) расходы на реализацию РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» составили 17,9 млн.руб. или 9,1 % к плану года, из них на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 5,0 млн.руб. или 4,7 % от запланированных ассигнований. Для справки: по состоянию на 01.12.2021 расходы на реализацию указанного регионального проекта составили 21,2 млн.руб. или 10,7 % утвержденных ассигнований;

б) расходы на реализацию РП «Борьба с онкологическими заболеваниями» составили 6,8 млн.руб. или 3,5 % годовых назначений (переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями). Для справки: по состоянию на 01.12.2021 расходы на реализацию указанного регионального проекта составили 53,6 млн.руб. или 27,8 % утвержденных ассигнований.

Также в отчетном периоде отсутствуют расходы на реализацию следующих региональных проектов:

* «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»: ассигнования в сумме 80,0 млн.руб. утверждены на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек и в сумме 92,3 млн.руб. – на капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог;
* «Социальная активность»: ассигнования в сумме 6,4 млн.руб. предусмотрены на проведение Всероссийского конкурса лучших региональных практик поддержки волонтерства «Регион добрых дел».

Сведения о расходах областного бюджета на реализацию НП РФ за январь – сентябрь текущего года в рамках государственных и адресной программ Архангельской области представлены в таблице 48.

Таблица 48. Расходы из областного бюджета на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2021 год в разрезе программ Архангельской области, млн.руб.

| Наименование программы | Утвер-ждено на год | Исполнено на 30.06.2021 | % выполне-ния |
| --- | --- | --- | --- |
| Развитие здравоохранения Архангельской области | 1 876,4 | 764,6 | 40,7 |
| Развитие образования и науки Архангельской области | 2 405,8 | 1 621,5 | 67,4 |
| Социальная поддержка граждан в Архангельской области | 2 371,8 | 1 656,4 | 69,8 |
| Культура Русского Севера | 148,2 | 132,7 | 89,6 |
| Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области | 8,5 | 7,7 | 91,0 |
| Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области | 161,9 | 161,9 | 100,0 |
| Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда | 20,0 | 4,3 | 21,5 |
| Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области | 7,1 | 5,8 | 82,2 |
| Формирование современной городской среды в Архангельской области | 572,6 | 460,3 | 80,4 |
| Развитие лесного комплекса Архангельской области | 126,9 | 126,9 | 100,0 |
| Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области | 533,5 | 316,2 | 59,3 |
| Развитие транспортной системы Архангельской области | 4 101,8 | 3 137,7 | 76,5 |
| Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области | 199,7 | 159,6 | 79,9 |
| Цифровое развитие Архангельской области | 10,6 | 7,9 | 74,6 |
| Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области | 399,8 | 119,3 | 29,8 |
| Молодежь Поморья | 8,4 | 1,5 | 17,8 |
| Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы | 4 003,4 | 1 777,1 | 44,4 |
| **Итого** | **16 956,3** | **10 461,5** | **61,7** |

В отчетном периоде в полном объеме использованы бюджетные ассигнования на реализацию следующих государственных программ:

* «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области». Средства в сумме 161,9 млн.руб. направлены в виде субсидий в бюджет МО «Котлас» на строительство школы на 860 мест в г. Котлас РП АО «Жилье»;
* «Развитие лесного комплекса Архангельской области». Средства в общей сумме 126,9 млн.руб. направлены на предоставление субсидий ГАУ АО «Единый лесопожарный центр» на выполнение государственного задания, а также субсидий на иные цели для оснащения лесохозяйственной и лесопожарной техникой и оборудованием РП АО «Сохранение лесов»;

Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по государственным программам:

* «Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда»: из 20,0 млн.руб. утвержденных ассигнований использовано 4,3 млн.руб. или 21,5 % на мероприятия по повышению эффективности службы занятости РП АО «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет». Для справки: по состоянию на 01.12.2021 расходы составили 8,8 млн.руб. из 20,0 млн.руб. запланированных (43,8 %);
* «Молодежь Поморья». Из 8,4 млн.руб. утвержденных ассигнований, на отчетную дату использовано 1,5 млн.руб. или 17,8 %. Не использованы ассигнования в сумме 6,4 млн.руб. на проведение Всероссийского конкурса лучших региональных практик поддержки волонтерства «Регион добрых дел». Для справки: по состоянию на 01.12.2021 расходы составили 8,1 млн.руб. из 8,4 млн.руб. запланированных (96,0 %).

В разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов, произведенные на 01.10.2021 расходы областного бюджета на реализацию НП РФ представлены в таблице 49, на рисунке 28 и приложении № 13 к настоящему заключению.

Таблица 49. Расходы из областного бюджета на реализацию приоритетных национальных проектов РФ за 9 месяцев 2021 года, в разрезе видов расходов, млн.руб.

| Наименование | Код | Утверждено на год | Исполнено | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрактуемые расходы бюджета | 240, 410 | 7 597,4 | 4 621,2 | 60,8 |
| - из них капитальные вложения в объекты государственной собственности | 410 | 4 021,8 | 1 996,8 | 49,6 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 5 600,4 | 3 350,1 | 59,8 |
| - из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 522 | 3 748,4 | 2 069,7 | 55,2 |
| Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО | 600 | 1 244,1 | 766,5 | 61,6 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 2 436,2 | 1 658,2 | 68,1 |
| Субсидии юридическим лицам | 800, 452 | 78,3 | 65,4 | 83,6 |
| **Итого** |  | **16 956,3** | **10 461,5** | **61,7** |



Рисунок 28. Расходы из областного бюджета на реализацию приоритетных национальных проектов РФ за 9 месяцев 2021 года, в разрезе видов расходов, млн.руб.

Основной объем расходов бюджета в отчетном периоде произведен на оплату контрактуемых расходов (4 621,2 млн.руб.), предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (3 350,1 млн.руб.), а также на социальное обеспечение и иные выплаты населению (1 658,2 млн.руб.). В совокупности указанные расходы составляют 92,0 % расходов на реализацию приоритетных национальных проектов и программ за январь – сентябрь 2021 года.

Динамика контрактуемых расходов за 9 месяцев 2021 года на реализацию НП РФ представлен на рисунке 29.

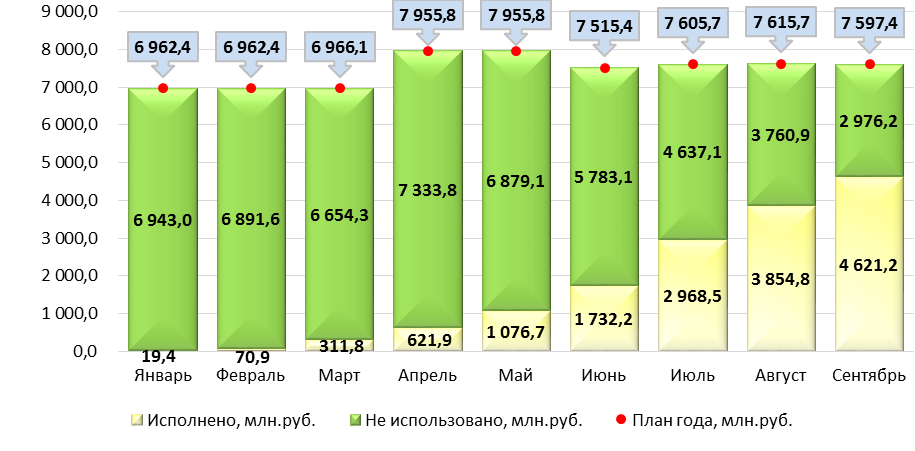


Рисунок 29. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов в части контрактуемых расходов, млн.руб.

По состоянию на отчетную дату контрактуемые расходы произведены на уровне 60,8 % утвержденных ассигнований. Из общей суммы указанных расходов 2 098,3 млн.руб. направлены на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (ассигнования использованы на 77,9 %), 1 799,8 млн.руб. – на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности (47,1 %).

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП), на отчетную дату из утвержденных ассигнований в общей сумме 16 956,3 млн.руб., участниками бюджетного процесса приняты бюджетные обязательства на сумму 15 092,0 млн.руб., что составляет 89,0 % ассигнований. Сведения представлены в таблицах 50 и 51.

Таблица 50. Сведения о принятых обязательствах за 9 месяцев 2021 года в разрезе национальных проектов, млн.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Национальный проект | Утверждено ассигнований | Приняты обязательства | Не приняты обязательства |
| НП "Культура" | 80,8 | 80,8 | 0,0 |
| НП "Цифровая экономика РФ" | 10,6 | 10,6 | 0,0 |
| НП "Образование" | 1 543,6 | 1 313,3 | 230,4 |
| НП "Жилье и городская среда" | 5 271,4 | 4 617,1 | 654,3 |
| НП "Экология" | 126,9 | 126,9 | 0,0 |
| НП "МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" | 188,3 | 148,6 | 39,7 |
| НП "Туризм и индустрия гостеприимства" | 67,3 | 54,6 | 12,7 |
| НП "Производительность труда" | 19,9 | 19,5 | 0,4 |
| НП "Здравоохранение" | 1 846,2 | 1 748,3 | 97,9 |
| НП "Демография" | 3 648,5 | 2 915,7 | 732,8 |
| НП "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 4 152,7 | 4 056,6 | 96,1 |
| Итого | 16 956,3 | 15 092,0 | 1 864,3 |

Таблица 51. Сведения о принятых обязательствах за 9 месяцев 2021 года в разрезе подгрупп видов расходов, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Утверждено ассигнований | Приняты обязательства | Не приняты обязательства |
| Контрактуемые расходы бюджета | 240, 410 | 7 597,4 | 7 203,7 | 393,7 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 5 600,4 | 4 962,2 | 638,2 |
| Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО | 600 | 1 244,1 | 1 202,2 | 41,8 |
| Соц. обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 2 436,2 | 1 658,4 | 777,7 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800, 452 | 78,3 | 65,4 | 12,9 |
| Итого |  | 16 956,3 | 15 092,0 | 1 864,3 |

По состоянию на 30.09.2021 участниками бюджетного процесса не приняты бюджетные обязательства на общую сумму 1 864,3 млн.руб. Наибольшие суммы непринятых обязательств сложились по следующим национальным проектам:

* «Демография» - 732,8 млн.руб., из которых 700,4 млн.руб. – на выплату пособий, компенсаций, мер социальной поддержки и иные социальные выплаты, что обусловлено заявительным характером указанных выплат;
* «Жилье и городская среда» - 654,3 млн.руб., из которых 636,5 млн.руб. на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Архангельской области.

Из контрактуемых расходов наибольший объем непринятых обязательств приходится на закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд, в том числе в целях капитального ремонта государственного имущества (ВР 243, 244) – 335,2 млн.руб., из которых

* 154,4 млн.руб. – на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды из 155,8 млн.руб. запланированных;
* 46,1 млн.руб. – на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах из 50,1 млн.руб. запланированных ассигнований;
* 91,7 млн.руб. – на капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог за счет дорожного фонда Архангельской области из 92,3 млн.руб. запланированных ассигнований.

В отчетном периоде расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных приоритетными национальными проектами РФ, осуществляли 14 главных распорядителей средств областного бюджета из 30. Сведения представлены в таблице 52.

Таблица 52. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов РФ, в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета, млн.руб.

| Наименование ГРБС | Утверждено на 30.09.2021 | Исполнено | % выпол-нения |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| Министерство строительства и архитектуры | 6 353,2 | 3 535,9 | 55,7 |
| Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства | 2 315,0 | 1 093,4 | 47,2 |
| Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса | 126,9 | 126,9 | 100,0 |
| Министерство здравоохранения | 700,0 | 272,3 | 38,9 |
| Министерство культуры | 80,8 | 78,1 | 96,6 |
| Министерство связи и информационных технологий | 90,6 | 7,9 | 8,7 |
| Министерство образования | 516,0 | 280,1 | 54,3 |
| Министерство агропромышленного комплекса и торговли | 8,5 | 7,7 | 91,0 |
| Министерство транспорта | 4 089,1 | 3 192,3 | 78,1 |
| Министерство экономического развития, промышленности и науки | 153,7 | 113,6 | 73,9 |
| Министерство труда, занятости и социального развития | 2 391,8 | 1 660,7 | 69,4 |
| Министерство имущественных отношений | 46,0 | 46,0 | 100,0 |
| Министерство по делам молодежи и спорту | 77,7 | 40,9 | 52,6 |
| Администрация Губернатора Архангельской области и Правительства Архангельской области | 7,1 | 5,8 | 82,2 |
| **Итого** | **16 956,3** | **10 461,5** | **61,7** |

Основные расходы в отчетном периоде произведены:

* министерством строительства и архитектуры Архангельской области в сумме 3 535,9 млн.руб., из которых 1 942,2 млн.руб. направлены на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Архангельской области, 1 570,0 млн.руб. направлены в виде межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований Архангельской области;
* министерством транспорта Архангельской области в сумме 3 192,3 млн.руб., из которых на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального значения направлено 2 591,3 млн.руб. и на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Архангельской области – 546,4 млн.руб. на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности;
* министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области в сумме 1 660,7 млн.руб., из которых на исполнение публичных нормативных обязательств направлено 1 565,7 тыс.руб. (оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан).

В совокупности указанными главными распорядителями осуществлено более 80 % всех расходов на реализацию национальных проектов в январе – сентябре 2021 года.

В разрезе направлений расходов, наибольшие расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года (свыше 200 млн.руб.) направлены на цели, отраженные в таблице 53.

Таблица 53. Наибольшие расходы областного бюджета за 9 месяцев 2021 года, направленные на реализацию национальных проектов, в разрезе направлений расходов, млн.руб.

| Наименование направления расходов | План на год | Факт на 30.09.2021 | % выпол-нения |
| --- | --- | --- | --- |
| Ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 732,9 | 565,3 | 77,1 |
| Создание центров выявления и поддержки одаренных детей | 203,0 | 203,0 | 100,0 |
| Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (детский сад на 280 мест в 167 квартале города Северодвинска Архангельской области) | 287,6 | 287,6 | 100,0 |
| Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (детский сад на 280 мест по ул. Первомайская округа Майская горка г. Архангельска) | 274,9 | 208,4 | 75,8 |
| Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения | 533,5 | 316,2 | 59,3 |
| Новое строительство или реконструкция детских больниц (корпусов) | 1 176,4 | 492,3 | 41,9 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 568,0 | 404,6 | 71,2 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (дорожный фонд Архангельской области) | 3 337,5 | 2 728,6 | 81,8 |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях | 1 037,0 | 634,7 | 61,2 |
| Реализация программ формирования современной городской среды | 322,1 | 224,0 | 69,5 |
| Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 1 048,0 | 733,3 | 70,0 |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 3 903,3 | 1 728,7 | 44,3 |
| Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в денежной форме | 410,6 | 243,9 | 59,4 |

В совокупности указанные расходы составили 8 770,6 млн.руб. или 83,8 % всех расходов областного бюджета на реализацию приоритетных национальных проектов по состоянию на 30.09.2021.

По итогам реализации ряда региональных проектов за отчетный период ответственными исполнителями прогнозируются риски недостижения показателей или результатов реализации региональных проектов (раздел 1 «Ключевые риски» отчетов о ходе реализации региональных проектов, размещенных на Едином портале бюджетной системы РФ «Электронный бюджет»). Среди наиболее значимых полагаем необходимым выделить следующие риски, которые актуальны и на 1 ноября 2021 года:

| Наименование показателя или результата реализации регионального проекта | Описание рисков | Основные принятые меры |
| --- | --- | --- |
| РП\_E1 «Современная школа» | | |
| Создано новых мест в общеобразовательных организациях:  Строительство школы на 90 учащихся в с. Долгощелье Мезенского района Архангельской области. Срок сдачи объекта – 2021 год. | Срыв сроков исполнения обязательств по контракту.  Отсутствие песка для обратной засыпки котлована, необходимость внесения значительных изменений в проектную документацию.  Не заключены контракты на поставку оборудования. | 1. Организация еженедельного контроля по проведению строительства.  2. Участие в заседаниях проектного комитета с приглашением представителей прокуратуры и надзорных органов.  3. Реализация плана по кассовому освоению средств субсидии из федерального бюджета  Срок исполнения 30.12.2021.  Для справки: по состоянию на 01.11.2021 риск сохраняется. |
| РП\_F1 «Жилье» | | |
| Ввод жилья в рамках мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов РФ | Показатель регионального проекта рассчитан на основании выданных администрацией городского округа Архангельской области "Северодвинск" разрешений на строительство, предусматривающих завершение строительных работ (ввод объекта в эксплуатацию) в 2021 году. При этом одним из застройщиков, получивших разрешение на строительство многоквартирных жилых домов, строительные работы не ведутся в связи с финансовой необеспеченностью. | 1. 28.07.2021 направлено письмо в Минстрой России с просьбой уменьшить показатели ввода жилья на 2021 год. |
| РП\_F3 «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | | |
| Количество квадратных метров расселенного непригодного для проживания жилищного фонда, тыс.кв.м. (план – 83,06, факт – 71,25 или 86 %)  Количество граждан, расселенных из непригодного для проживания жилищного фонда, тыс.чел. (план – 4,63, факт – 4,47) | В отношении ряда объектов капитального строительства нарушен срок разработки проектной документации и получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий.  Также по ряду объектов фиксируется несоблюдение сроков выполнения строительно-монтажных работ. | С целью безусловного достижения целевых показателей, установленных для Архангельской области, предлагается увеличить скорость и объем выполнения СМР на объектах, чтобы нивелировать отставание в графике выполнения работ.  Для справки: по состоянию на 01.11.2021 риски сохраняются. Расселено 77,24 кв.м. (план – 83,06 кв.м) и 4,63 тыс.чел. (план 4,67 тыс.чел.) |
| РП\_F5 «Чистая вода» | | |
| Мероприятия по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения, предусмотренные региональной программой повышения качества водоснабжения, кол-во объектов (план – 9, факт – 1). | В связи с отсутствием дополнительного финансирования в объеме 2,5 млрд. рублей необходима корректировка значения результата - количества объектов, завершенных строительством и реконструкцией (модернизацией) питьевого водоснабжения и водоподготовки, предусмотренных региональной программой, предусмотрев его снижение с 58 до 22 объектов к 2024 году | На 01.11.2021 Минстроем России внесены изменения в паспорт федерального проекта "Чистая вода" в части снижения количества объектов, завершенных строительством и реконструкцией (модернизацией) питьевого водоснабжения и водоподготовки до 22 к 2024 году. Минстроем России доведено дополнительное соглашение к соглашению о реализации регионального проекта «Чистая вода (Архангельская область)» на территории Архангельской области. Дополнительное соглашение подписано со стороны министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области, но в связи с уходом руководителя федерального проекта «Чистая вода» было отклонено со стороны Минстроя России. После назначения нового руководителя дополнительное соглашение будет вновь доведено. |
| РП\_N2 «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» | | |
| Больничная летальность от острого нарушения мозгового кровообращения, % (план – 18,9, факт – 21,6). | Постарение населения области (увеличение доли и абсолютного числа граждан старше трудоспособного возраста), что обуславливает высокую доля возрастных пациентов с коморбидностью[[6]](#footnote-6); большое число пациентов с осложнениями; позднее обращение граждан за медицинской помощью. | Актуализирована и реализуется региональная программа «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», утвержденная постановлением Правительства Арх. области от 11.06.2021 № 305-пп, реализуются мероприятия программы, запланированные на 2021 год.  Для справки: по состоянию на 01.11.2021 значение показателя 22,1 %. |
| Больничная летальность от инфаркта миокарда, % (план – 14,1, факт – 17,2). | Постарение населения области (увеличение доли и абсолютного числа граждан старше трудоспособного возраста), что обуславливает высокую доля возрастных пациентов с коморбидностью; большое число пациентов с осложнениями, в том числе с кардиогенным шоком); позднее обращение граждан за медицинской помощью. | Актуализирована и реализуется региональная программа «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», утвержденная постановлением Правительства Арх. области от 11.06.2021 № 305-пп, реализуются мероприятия программы, запланированные на 2021 год.  Для справки: по состоянию на 01.11.2021 значение показателя – 17,0 %. |
| РП\_N3 «Борьба с онкологическими заболеваниями» | | |
| Одногодичная летальность больных со злокачественными новообразованиями (умерли в течении первого года с момента установления диагноза из числа больных, впервые взятых под диспансерное наблюдение в предыдущем году), % (План 23,2, факт 25,2) | На показатель оказывает негативное влияние неблагоприятная эпидемиологическая ситуация по новой коронавирусной инфекции, т.к. пациенты со злокачественными новообразованиями находятся в группе риска.  Приостановлено проведение диспансеризации взрослого населения в связи и ситуацией по COVID-19 и профилактических медицинских осмотров. | Открытие Центра амбулаторной онкологической помощи с 1 ноября 2021 г. на базе ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая поликлиника № 1» позволит увеличить количество впервые выявленных пациентов со злокачественными новообразованиями; медицинская помощь пациентам с онкологическими заболеваниями оказывается в полном объеме. В связи с неблагоприятной эпидемиологической ситуацией увеличено число проводимых телемедицинских консультаций и онкоконсилиумов (без необходимости посещения пациентом ГБУЗ АО "АКОД").  Для справки: по состоянию на 01.11.2021 фактическое значение показателя не изменилось. |
| РП\_N5 «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» | | |
| Укомплектованность медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (доля занятых физическими лицами должностей от общего количества должностей в медицинских учреждениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях), % нарастающим итогом: врачами (план – 86,4, факт – 69,92); средними медицинскими работниками (план – 81,7, факт – 76,27). | Снижение числа средних медицинских работников государственных медицинских организаций Архангельской области происходит в связи с увольнением по причине выхода на пенсию, в том числе для ее перерасчета. Влияние на выполнение оказывает отсутствие сбалансированности количества медицинского персонала между стационаром и амбулаторным звеном. Для медицинских работников приоритетным остается трудоустройство в стационарные подразделения. | Проведение работы с выпускниками ВУЗов и профессиональных образовательных организаций с целью дальнейшего трудоустройства максимального количества выпускников. Проведение работы с пенсионерами по возврату в специальность.  Для справки: по состоянию на 01.09.2021 значения показателей не изменились. |
| Укомплектованность фельдшерских пунктов, фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий медицинскими работниками, % (план – 73,2, факт – 71,28). | Риск невыполнения показателя связан с наличием в общем количестве штатных должностей ФАПов, учитываемых при расчете, значительного количества штатных должностей структурных подразделений, которые запланированы к модернизации в виде слияния в рамках утвержденной региональной государственной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения».  Увольнение медицинского персонала в том числе по причине выхода на пенсию и для ее перерасчета. | 1. Прием на работу специалистов, в том числе с использованием государственных программ «Земский доктор», «Земский фельдшер», «Фельдшер Поморья».  2. Реализация с 1 октября 2021 года мероприятия «Ежемесячная денежная выплата врачам, фельдшерам в сумме 10 000 рублей, акушеркам, медицинским сестрам в сумме 5 000 рублей за работу в районных и участковых больницах, врачебных амбулаториях, отделениях врачей общей практики, фельдшерско-акушерских пунктах, фельдшерских пунктах, расположенных на удаленных и труднодоступных территориях Архангельской области, в том числе где есть переправы через водные преграды».  Для справки: по состоянию на 01.11.2021 значения показателя не изменилось. |

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить исполнительным органам государственной власти Архангельской области принять исчерпывающие меры, направленные на исключение или минимизацию обозначенных выше рисков.

\* \* \*

Согласно отчетам об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) муниципальных образований, по состоянию на 30.09.2021 бюджетные назначения муниципальных образований Архангельской области на реализацию 14 региональных проектов в составе 5 национальных проектов утверждены в сумме 5 733,8 млн.руб. (за исключением внутренних оборотов между бюджетами).

Бюджетные ассигнования на реализацию НП РФ предусмотрены в бюджетах 17 муниципальных районов, 2 муниципальных округов и 6 городских округов. Городской округ «Новая Земля» в реализации национальных проектов финансового участия в отчетном периоде не принимает.

За отчетный период расходы муниципальных бюджетов на реализацию НП РФ составили 3 555,8 млн.руб. или на 62,0 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Сведения о расходах бюджетов муниципальных образований на реализацию приоритетных национальных проектов (за исключением внутренних оборотов между бюджетами) представлены в таблице 54, а также на рисунке 30.

Таблица 54. Расходы муниципальных бюджетов за 9 месяцев 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов РФ, млн.руб.

| Наименование | На 30.09.2021 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Национальный проект "Культура" | 92,3 | 88,6 | 95,9 |
| Национальный проект "Образование" | 417,0 | 313,3 | 75,1 |
| Национальный проект "Жилье и городская среда" | 3 369,9 | 1 714,2 | 50,9 |
| Национальный проект "Демография" | 936,0 | 748,0 | 79,9 |
| Национальный проект "Безопасные качественные дороги" | 918,3 | 691,7 | 75,3 |
| Итого | 5 733,6 | 3 555,8 | 62,0 |

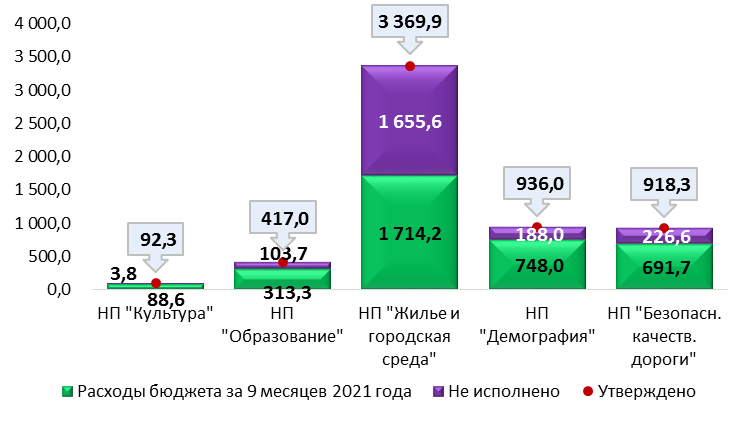


Рисунок 30. Исполнения бюджетов муниципальных образований за 9 месяцев 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов РФ, млн.руб.

Основной объем бюджетных ассигнований и расходов бюджетов приходится на НП РФ «Жилье и городская среда». Расходы муниципальных бюджетов на реализацию данного национального проекта в отчетном периоде составляют более 48 % всех расходов на реализацию НП РФ.

Одновременно с этим по указанному национальному проекту в целом зафиксирован наиболее низкий уровень использования бюджетных ассигнований – 50,9 % и, в том числе, расходы на реализацию РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» ассигнования использованы на 37,2 % (764,2 млн.руб.). Отмечается отсутствие расходов бюджетов на реализацию указанного регионального проекта в следующих муниципальных районах (с учетом поселений) и округах:

* Котласский район (предусмотрено 70,8 млн.руб.) Котласский район (предусмотрено 70,8 млн.руб.). По состоянию на 01.12.2021 расходы составили 4,1 млн.руб. из 116,2 млн.руб. запланированных (3,5 %);
* Мезенский район (предусмотрено 20,0 млн.руб.). На 01.12.2021 расходы отсутствуют при плане 20,0 млн.руб.;
* Няндомский район (предусмотрено 50,6 млн.руб.). На 01.12.2021 расходы отсутствуют при плане 50,6 млн.руб.;
* Онежский район (предусмотрено 11,0 млн.руб.). На 01.12.2021 расходы отсутствуют при плане 20,6 млн.руб.;
* Пинежский район (предусмотрено 2,9 млн.руб.). На 01.12.2021 расходы составили 2,5 млн.руб. из 2,9 млн.руб. запланированных (86,1 %);
* Устьянский район (предусмотрено 14,0 млн.руб.) На 01.12.2021 расходы отсутствуют при плане 14,0 млн.руб.

Помимо НП РФ «Жилье и городская среда», значительный объем расходов осуществлен на реализацию:

* НП РФ «Демография» - 748,0 млн.руб. или 79,9 % к утвержденным ассигнованиям, из которых 709,9 млн.руб. направлено на создание дополнительных мест в дошкольных образовательных организациях, 13,6 млн.руб. – на приобретение объектов спортивной инфраструктуры;
* НП РФ «Безопасные качественные дороги» - 691,7 млн.руб. или 75,3 % к утвержденным ассигнованиям, из которых 680,2 млн.руб. направлены на финансовое обеспечение дорожной деятельности и произведены муниципальными образованиями, входящими в состав Архангельской агломерации.

Динамика расходов на реализацию национальных проектов за 9 месяцев 2021 года представлена на рисунках 31 и 32.



Рисунок 31. Расходы бюджетов муниципальных образований Архангельской области за 9 месяцев 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов (нарастающим итогом), млн.руб.

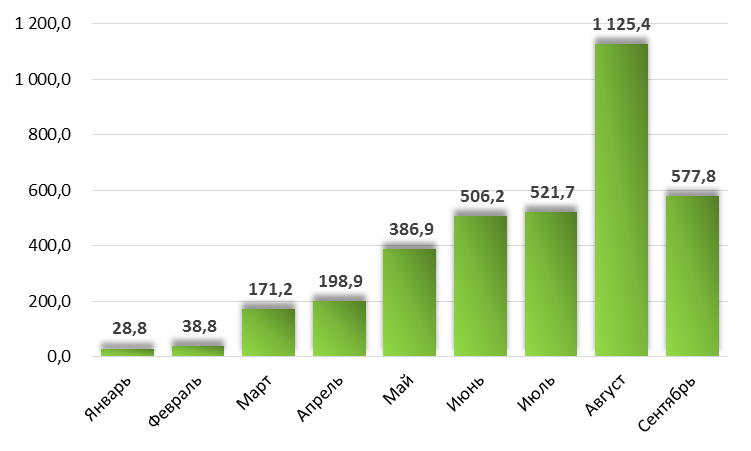


Рисунок 32. Ежемесячные расходы бюджетов муниципальных образований Архангельской области за 9 месяцев 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов, млн.руб.

В январе – сентябре 2021 года ассигнования на реализацию национальных проектов в бюджетах муниципальных образований ежемесячно (за исключением июня) увеличивались и в целом рост к показателю на 01.02.2021 составил 2 852,8 млн.руб. или почти в 2 раза.

Наибольшие расходы бюджетов муниципальных образований осуществлены в августе и составили почти треть всех расходов за отчетный период.

В разрезе подгрупп видов расходов реализация НП РФ муниципальными образованиями в январе – сентябре 2021 года характеризуется следующими показателями (без учета внутренних оборотов между бюджетами):

тыс.руб.

| Наименование подгруппы вида расходов | Код | Утверждено на год | Исполнено на 30.09.2021 | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 320 | 42 806,8 | 0,0 | 0,0 |
| Премии и гранты | 350 | 62,4 | 62,4 | 100,0 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 460 | 20 320,0 | 13 589,6 | 66,9 |
| Субсидии бюджетам учреждениям | 610 | 280 132,0 | 234 805,5 | 83,8 |
| Субсидии автономным учреждениям | 620 | 279 186,4 | 250 195,2 | 89,6 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг | 810 | 155 047,8 | 133 432,6 | 86,1 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 685 263,4 | 290 664,7 | 42,4 |
| Резервные средства | 870 | 16 312,4 | 0,0 | 0,0 |
| Контрактуемые расходы, всего |  | 4 254 460,5 | 2 633 055,4 | 61,9 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 240 | 1 186 100,2 | 847 209,2 | 71,4 |
| Бюджетные инвестиции | 410 | 3 068 360,3 | 1 785 846,3 | 58,2 |
| Итого |  | 5 733 591,5 | 3 555 805,5 | 62,0 |

Основной объем расходов бюджетов муниципальных образований направлен на оплату контрактуемых расходов, в том числе:

* капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 1 785,8 млн.руб. (ВР 412, 414) или 58,2 % к плану года, из которых 709,9 млн.руб. направлены на создание дополнительных мест для детей в детских садах, 473,6 млн.руб. – на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;
* осуществление закупок для муниципальных нужд (ВР 243, 244) – 847,2 млн.руб. или выполнены на 71,4 % к плану года, из которых 597,1 млн.руб. направлены на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В совокупности указанные расходы составляют 74,3 % всех произведенных расходов муниципальных бюджетов на реализацию НП РФ за январь – сентябрь 2021 года.

\* \* \*

В целом в отчетном периоде наиболее приоритетными направлениями расходования бюджетных средств на реализацию национальных проектов и программ являются демография, автомобильные дороги, жилье и городская среда. Это касается как областного бюджета, так и бюджетов муниципальных образований Архангельской области.

Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков невыполнения целевых показателей реализации национальных проектов. В наибольшей степени это касается сфер здравоохранения, образования, жилищно-коммунального хозяйства. В связи с чем полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области и исполнительным органам государственной власти Архангельской области принять исчерпывающие меры для исключения либо минимизации рисков.

# 4. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2021 года

## 4.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности

Основные показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за 9 месяцев 2021 года представлены в приложениях №№ 14 и 15 к настоящему заключению.

Согласно представленным отчетам по форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» остатки средств на счетах государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения), по всем видам финансового обеспечения, на 01.10.2021 составили в общей сумме 8 743,6 млн.руб. и по отношению к показателям на 01.01.2021 они увеличились на 1 907,5 млн.руб. или на 27,9 %.

Остатки средств в муниципальных учреждениях на 01.10.2021 составили 2 521,1 млн.руб. и с начала 2021 года они увеличились на 1 832,8 млн.руб. или 3,7 раза, а в государственных учреждениях – 6 222,5 млн.руб., с ростом к началу года на 74,7 млн.руб. или на 1,2 % (см. рисунок 33).

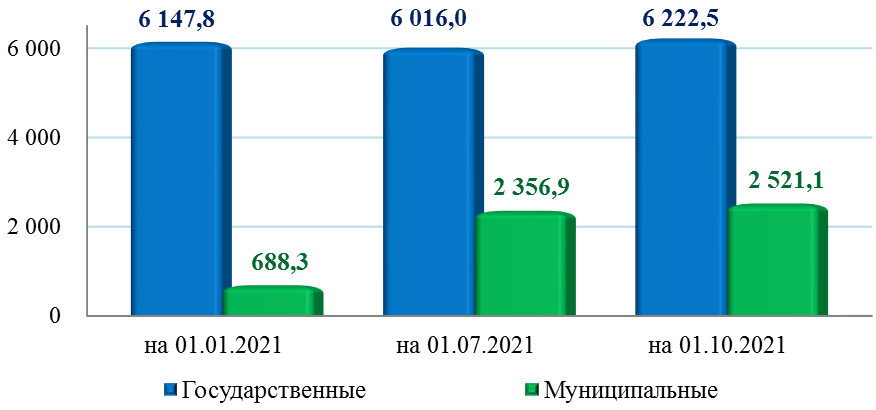


Рисунок 33. Остатки средств в государственных и муниципальных учреждениях за 9 месяцев 2021 года, за счет всех видов финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.10.2021 наибольшие остатки сложились в учреждениях за счет средств субсидий, предоставленных из областного и местных бюджетов в общей сумме 5 740,6 млн.руб., что составляет 65,7 % от общей суммы остатков.

Указанные остатки за счет средств субсидий, выделенных из областного и местных бюджетов на 01.10.2021, без учета грантов, с учетом субсидий на капитальные вложения, с начала 2021 года увеличились на 1 694,2 млн.руб. или на 41,9 %, из них:

* в муниципальных учреждениях они составили 2 279,5 млн.руб. (+1 749,0 млн.руб. или в 4,3 раза);
* в областных учреждениях – 3 461,0 млн.руб. (-54,8 млн.руб. или на 1,6 %), из них наибольшие остатки сложились в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области – 914,9 млн.руб. (+556,5 млн.руб. или в 2,6 раза). Одновременно с этим, на 1 360,6 млн.руб. снизились остатки средств, выделенных из областного бюджета учреждениям министерства здравоохранения Архангельской области, которые на 01.10.2021 составили 782,3 млн.руб. (на 01.01.2021 – 2 142,9 млн.руб.).

Из общих сумм сложившихся остатков, остатки средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий в учреждениях на 01.10.2021 составили 2 585,4 млн.руб. или увеличились к началу года в 2,1 раза (+1 371,7 млн.руб.).

По состоянию на 01.10.2021 удельный вес остатков средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий в общей сумме остатков за счет бюджетных средств, в учреждениях составил 45,0 %, из них в муниципальных учреждениях – 58,8 % на сумму 1 339,8 млн.руб., в государственных учреждениях – 36,0 % на сумму 1 245,6 млн.руб.

Остатки средств субсидий на иные цели на 01.10.2021 в учреждениях составили 3 152,6 млн.руб. (рост на 326,3 млн.руб. или на 11,5 %) и их удельный вес в сумме остатков за счет бюджетных средств составляет 54,9 %, в т.ч. в муниципальных учреждениях – 938,8 млн.руб. (+732,0 млн.руб.), в государственных учреждениях – 2 213,8 млн.руб. (-405,7 млн.руб.).

На рисунке 34 представлены сведения об остатках средств субсидий на иные цели в государственных и муниципальных учреждениях в течение 9 месяцев 2021 года.

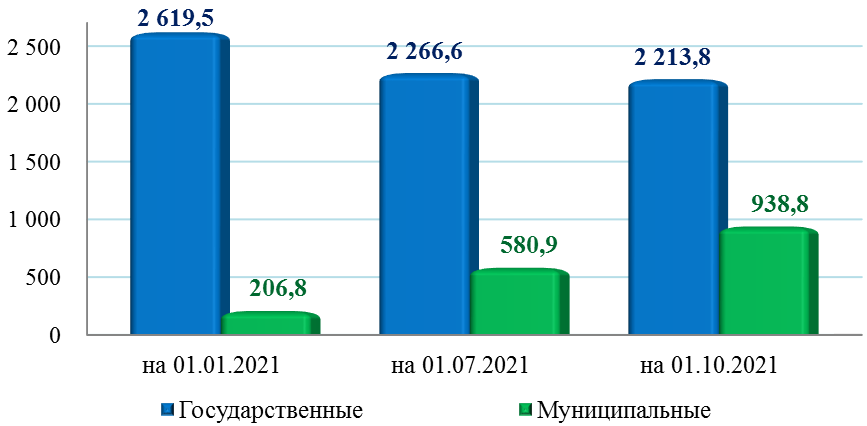


Рисунок 34. Остатки средств субсидий на иные цели в государственных и муниципальных учреждениях за 9 месяцев 2021 года согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Рост остатков средств субсидий на иные цели в отчетном периоде в муниципальных учреждениях всех муниципальных районов и округов, городских округов составил 732,0, из них наибольший рост в учреждениях МО «Город Архангельск» (+187,5 млн.руб.), которые на 01.10.2021 составили 290,4 млн.руб.

Остатки средств субсидий на цели осуществления капитальных вложений в учреждениях на 01.10.2021 составили 2,7 млн.руб. (снизились на 3,9 млн.руб.), в т.ч. в муниципальных учреждениях – 1,0 млн.руб. (-0,9 млн.руб.), в государственных учреждениях – 1,7 млн.руб. (-2,9 млн.руб.).

Остатки в учреждениях за счет собственных доходов и средств ОМС составили в общей сумме 3 003,0 млн.руб. и по отношению к началу года они увеличились на 213,3 млн.руб., из них в муниципальных учреждениях – 241,6 млн.руб. (+83,8 млн.руб.), в государственных – 2 761,4 млн.руб. (+129,5 млн.руб.), в т.ч. за счет средств ОМС – 2 197,1 млн.руб. (+18,9 млн.руб.).

Согласно представленным отчетам по форме 0503737, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждениями за 9 месяцев 2021 года по доходам исполнены на сумму 58 675,2 млн.руб. или 71,9 % к плановым показателям года, из них муниципальными учреждениями – 25 037,6 млн.руб. (73,8 %), областными учреждениями – 33 637,6 млн.руб. (70,6 %).

Структура поступивших доходов государственных и муниципальных учреждений за 9 месяцев 2021 года, а также их удельный вес в общей сумме доходов учреждений представлена на рисунках 35 и 36.

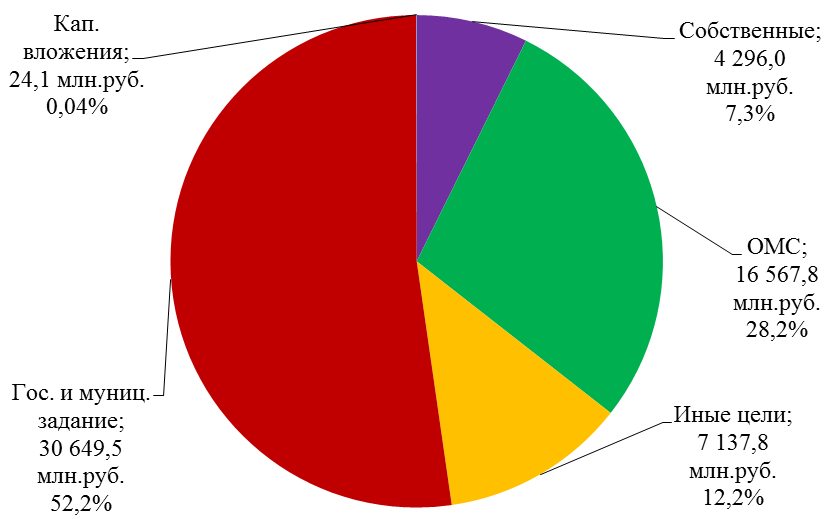


Рисунок 35. Структура доходов государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2021 года и их удельный вес в общей сумме доходов согласно отчетам по форме 0503737

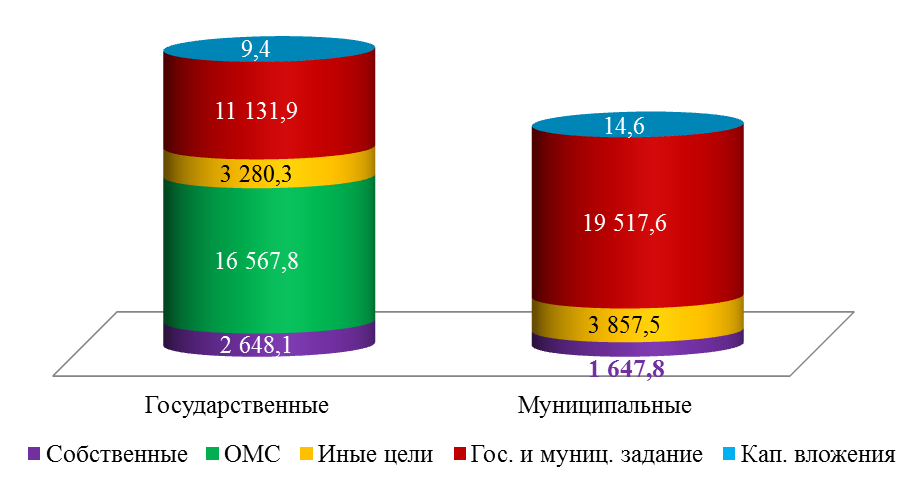


Рисунок 36. Доходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2021 года согласно отчетам по форме 0503737, млн.руб.

По сравнению с поступившими доходами за 9 месяцев 2020 года, в отчетном периоде доходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений, согласно представленным отчетам, увеличились на 4,0 % (+2 254,0 млн.руб.), в т.ч. в муниципальных учреждениях рост составил 14,5 % (+3 166,0 млн.руб.), в областных учреждениях доходы сократились на 2,6 % (-912,0 млн.руб.).

Сопоставление доходов учреждений за 9 месяцев 2020 и 2021 годов по видам финансового обеспечения представлено на рисунке 37.

За счет финансирования из областного и местных бюджетов снижение доходов учреждений составило 940,2 млн.руб. или на 2,4 %, при этом снижение поступления средств субсидий на иные цели составило 2 235,4 млн.руб. (-23,8 %), а рост субсидий на финансовое обеспечение государственных и муниципальных заданий на 1 272,9 млн.руб. (+4,3 %).

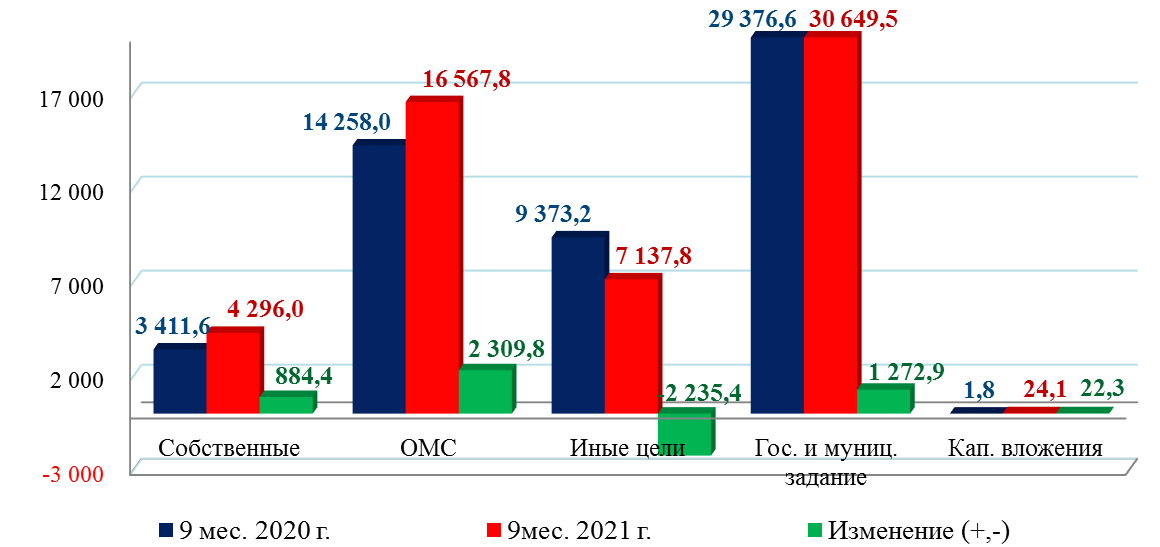


Рисунок 37. Доходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503737 за 9 месяце 2020 и 2021 годов, млн.руб.

Основную долю доходов учреждений за отчетный период составляют субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий – 52,2 % в общей сумме доходов, а также в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования – 28,2 % в общей сумме доходов всех государственных и муниципальных учреждений.

За счет средств обязательного медицинского страхования (ОМС) доходы государственных учреждений здравоохранения за 9 месяцев 2021 года составили 16 567,8 млн.руб., (71,2 % к плану года) и увеличились на 2 309,8 млн.руб. к аналогичным поступлениям на 01.10.2020 (+16,2 %).

Собственные доходы учреждений на 01.10.2021 составили 4 296,0 млн.руб. или 67,6 % к плану года, из них в муниципальных учреждениях – 1 647,8 млн.руб. (62,5 %), в областных государственных учреждениях – 2 648,1 млн.руб. (71,1 %), из которых наибольшие получены учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения Архангельской области – 1 417,4 млн.руб. (72,4 % к плану года).

По сравнению с собственными доходами учреждений за 9 месяцев 2020 года, доходы за отчетный период увеличились на 25,9 % (+884,4 млн.руб.), в т.ч. в муниципальных учреждениях увеличились на 493,1 млн.руб. (+42,7 %), в областных учреждениях – на 391,3 млн.руб. (+17,3 %), что обусловлено влиянием более жестких ограничительных мер по предотвращению распространения Covid-19 в аналогичном периоде 2020 года.

Расходы государственных и муниципальных учреждений за 9 месяцев 2021 года, согласно отчетам по ф. 0503737, составили в общей сумме 56 624,6 млн.руб. или выполнены на 64,3 % к планам финансово-хозяйственной деятельности на год, из них муниципальными учреждениями – 23 186,5 млн.руб. (67,2 %), областными учреждениями – 33 438,1 млн.руб. (62,5%).

По отношению к остаткам на начало 2021 года и поступившим доходам за отчетный период расходы учреждениями осуществлены на 86,4 %, из них муниципальными учреждениями – на 90,1 %, а областными учреждениями – 84,0 %, что в целом повлияло на увеличение неиспользованного остатка средств на 01.10.2021 на 1 907,5 млн.руб. (+27,9 %).

На рисунке 38 представлены сведения об исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных учреждений по расходам за 9 месяцев 2021 года.

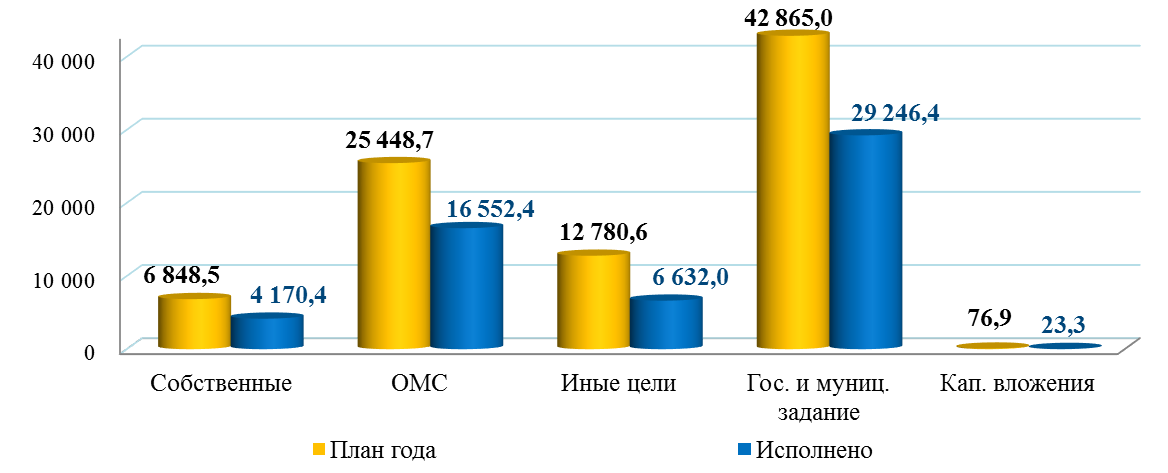


Рисунок 38. Расходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 9 месяцев 2021 года по форме 0503737, млн.руб.

По сравнению с показателями за 9 месяцев 2020 года в отчетном периоде расходы учреждений увеличились на 6,9 % или на 3 670,4 млн.руб., и по видам финансового обеспечения сведения представлены на рисунке 39.

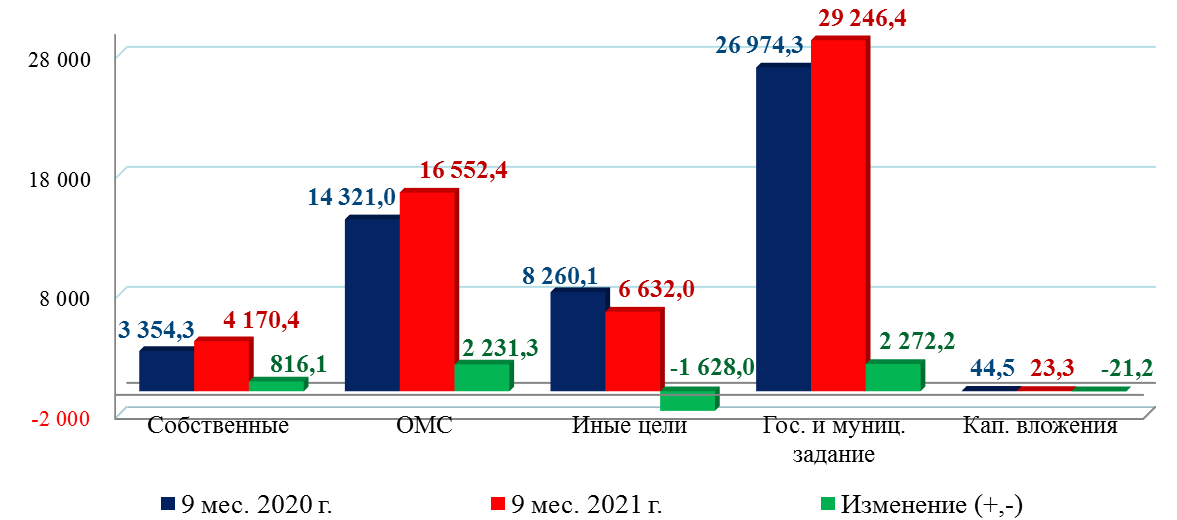


Рисунок 39. Расходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 9 месяцев 2020 и 2021 годов по форме 0503737, млн.руб.

За счет финансирования из областного и местных бюджетов расходы учреждений за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 1,8 % или на 623,0 млн.руб., из них за счет средств субсидий на иные цели снизились на 19,7 % (-1 628,0 млн.руб.), за счет субсидий на выполнение государственного и муниципального задания выросли на 8,4 % (+2 272,2 млн.руб.), а за счет субсидий на осуществление капитальных вложений расходы сократились на 47,6 % (-21,2 млн.руб.).

На рисунке 40 представлены основные показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений за счет видов финансового обеспечения за 9 месяцев 2021 года.

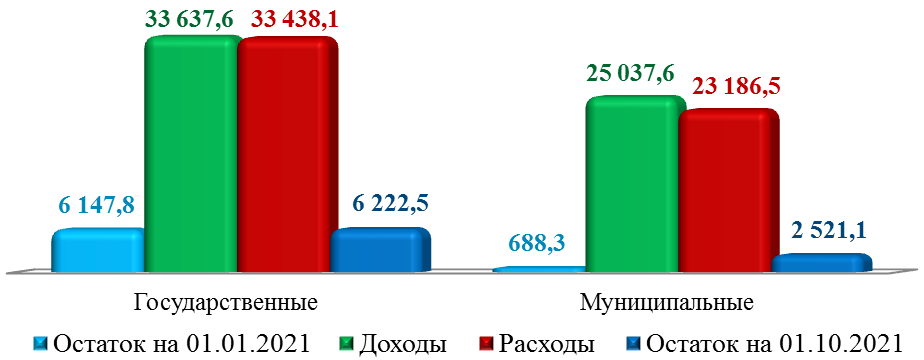


Рисунок 40. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за 9 месяцев 2021 года за счет всех видов финансового обеспечения, согласно отчетам по формам 0503779 и 0503737, млн.руб.

За счет собственных доходов расходы учреждений за отчетный период составили 4 170,4 млн.руб. (60,9 % к плану года и 85,0 % к поступившим доходам с учетом остатка на 01.01.2021), в т.ч. муниципальными учреждениями – 1 573,2 млн.руб. (57,0 % к плану и 87,1 % к доходам с учетом остатка), государственными учреждениями – 2 597,2 млн.руб. (63,5 % к плану и 83,7 % к доходам с учетом остатка).

В сравнении с расходами, произведенными учреждениями за счет собственных доходов за 9 месяцев 2020 года, расходы отчетного периода увеличились на 24,3 % или на 816,1 млн.руб., что представлено в таблице 55.

Таблица 55. Расходы, осуществленные государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет собственных доходов за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб. и %

| **Собственные доходы** | **9 мес. 2020** | **9 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения | 2 218,0 | 2 597,2 | 379,2 | 17,1 |
| Муниципальные учреждения | 1 136,2 | 1 573,2 | 436,9 | 38,5 |
| **Итого** | **3 354,3** | **4 170,4** | **816,1** | **24,3** |

Так, в государственных учреждениях общая сумма расходов за счет собственных доходов в отчетном периоде, по отношению к аналогичному периоду 2020 года, увеличилась на 17,1 % (+379,2 млн.руб.), из них наибольшее увеличение в учреждениях минздрава АО на 156,9 млн.руб. (+12,9 %);

За счет средств ОМС расходы за отчетный период в государственных учреждениях здравоохранения составили 16 522,4 млн.руб. (65,0 % к плану года) или 88,3 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2021 по данному виду финансового обеспечения, и сопоставление с аналогичными расходами за 9 месяцев 2020 года представлено в таблице 56.

Таблица 56. Расходы государственных учреждений здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2020 и 2021 годы, млн.руб. и %

| **Средства ОМС** | **9 мес. 2020** | **9 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения здравоохранения, из них: | 14 321,0 | 16 552,4 | 2 231,3 | 15,6 |
| -оплата труда с начислениями (ВР 111) | 7 528,4 | 7 932,5 | 404,1 | 5,4 |
| -контрактуемые расходы (ВР 200) | 4 419,0 | 6 097,6 | 1 678,6 | 38,0 |

За счет средств ОМС расходы учреждений здравоохранения по фонду оплаты труда (вид расходов 111) произведены в сумме 7 932,5 млн.руб., что составило 68,8 % к плану года и на 5,4 % (+404,1 млн.руб.) больше аналогичных расходов за 9 месяцев 2020 года. На 01.10.2021 указанные расходы занимают 47,9 % в общей сумме расходов за счет средств ОМС, что на 4,6 процентных пункта ниже, чем на 01.10.2020 (52,6 %).

Контрактуемые расходы за счет ОМС (вид расходов 200 «Закупки…») в учреждениях здравоохранения в отчетном периоде к 01.10.2020 увеличились на 1 678,6 млн.руб. или на 38,0 %. На 01.10.2021 обозначенные расходы занимают 36,8 % в общей сумме расходов по ОМС, что на 6,0 процентных пункта выше, чем на 01.10.2020.

За счет бюджетных средств (без учета грантов) расходы муниципальных и государственных учреждений за 9 месяцев 2021 года составили 35 901,8 млн.руб. (64,4 % к плану года) и на 85,8 % к полученному финансированию, с учетом остатка на 01.01.2021, из них:

1. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий расходы учреждений составили 29 246,4 млн.руб. или на 68,2 % к плану года и на 91,8 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2021 по данному виду финансового обеспечения.

Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного и муниципального задания за 9 месяцев 2020 год представлено на рисунке 41.

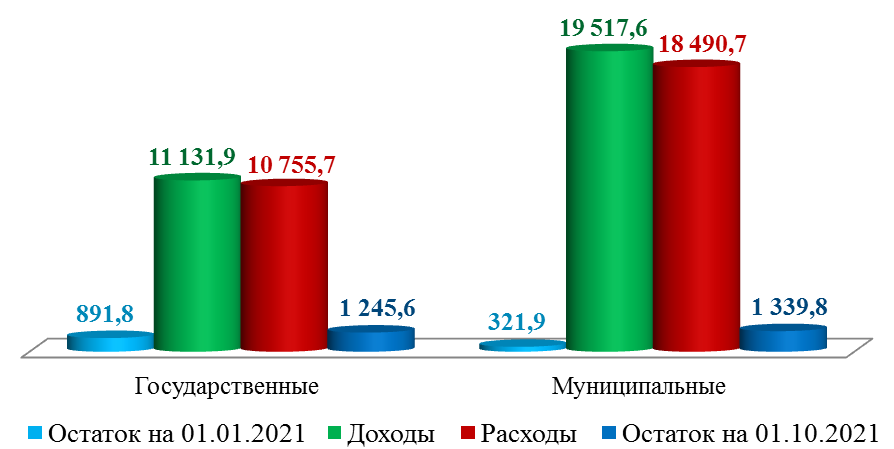


Рисунок 41. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного и муниципального задания за 9 месяцев 2021 года согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

Расходы государственных учреждений за счет средств субсидии на выполнение государственного задания за 9 месяцев 2021 год исполнены на 89,5 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2021, а муниципальными учреждениями – на 93,2 %.

По сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2020 года, расходы отчетного периода в учреждениях увеличились на 8,4 % (+2 272,2 млн.руб.), что отражено в таблице 57.

Таблица 57. Расходы, осуществленные государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на выполнение государственного и муниципального задания за 9 месяцев 2020 и 2021 годы, млн.руб. и %

| **Субсидия на гос. и муниц. задание** | **9 мес. 2020** | **9 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения | 9 860,5 | 10 755,7 | 895,3 | 9,1 |
| Муниципальные учреждения | 17 113,8 | 18 490,7 | 1 376,9 | 8,0 |
| **Итого** | **26 974,3** | **29 246,4** | **2 272,2** | **8,4** |

Основная доля расходов учреждений за счет средств субсидии на государственное и муниципальное задание направлена на фонд оплаты труда (вид расходов 111), удельный вес которого в общей сумме расходов за счет данного вида финансового обеспечения, составляет 61,9 % и за 9 месяцев 2021 года они составили 18 103,3 млн.руб. (69,9 % к плану года), из них муниципальными учреждениями направлено 12 028,9 млн.руб. (70,5 % к плану года), областными учреждениями – 6 074,4 млн.руб. (68,8 % к плану года).

За 9 месяцев 2020 год расходы по фонду оплаты труда за счет средств субсидии на государственное и муниципальное задание в учреждениях составили на 6,9 % больше (+1 161,8 млн.руб.), чем за аналогичный период 2020 года, что отражено в таблице 58.

Таблица 58. Расходы, осуществленные государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на выполнение государственного и муниципального задания, направленные на фонд оплаты труда (вид расходов 111) за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб. и %

| **Субсидия на гос. и муниц. задание, фонд оплаты труда** | **9 мес. 2020** | **9 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения | 5 712,6 | 6 074,4 | 361,9 | 6,3 |
| Муниципальные учреждения | 11 228,9 | 12 028,9 | 800,0 | 7,1 |
| **Итого** | **16 941,5** | **18 103,3** | **1 161,8** | **6,9** |

2. За счет средств субсидий на иные цели расходы отчетного периода составили 6 632,0 млн.руб. или 51,9 % к плану года и на 66,6 % к доходам с учетом остатка на начало года по данному виду финансового обеспечения.

Расходы государственных учреждений за счет целевых субсидий на иные цели составили 3 525,0 млн.руб. или 46,1 % к плану года, а также на 59,7 % к поступившим доходам с учетом остатка на 01.01.2021.

Расходы муниципальных учреждений за счет указанного вида финансового обеспечения составили 3 107,0 млн.руб. или 60,6 % к плану года и на 76,4 % к поступившим доходам с учетом остатка указанного вида субсидии на начало 2021 года.

Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидий на иные цели за 9 месяцев 2021 года представлено на рисунке 42.

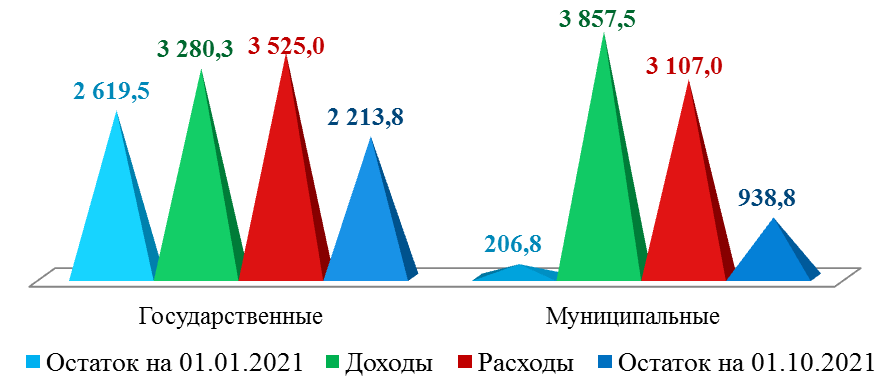


Рисунок 42. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидий на иные цели за 9 месяцев 2021 года согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

По сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2020 года, в целом расходы за счет средств целевых субсидий на иные цели в отчетном периоде снизились на 19,7 % (-1 628,0 млн.руб.), из них в государственных учреждениях – снизились на 45,0 % (-2 883,0 млн.руб.), а в муниципальных увеличились на 67,8 % (+1 255,0 млн.руб.), что отражено в таблице 59.

Таблица 59. Расходы, осуществленные государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на иные цели за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб. и %

| **Субсидия на иные цели** | **9 мес. 2020** | **9 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения | 6 408,0 | 3 525,0 | -2 883,0 | -45,0 |
| Муниципальные учреждения | 1 852,1 | 3 107,0 | 1 255,0 | 67,8 |
| **Итого** | **8 260,1** | **6 632,0** | **-1 628,0** | **-19,7** |

Снижение расходов за счет субсидий на иные цели в государственных учреждениях в отчетном периоде по отношению к аналогичному периоду 2020 года, в большей части объясняется снижением расходов в учреждениях, подведомственных минздраву Архангельской области, в т.ч. за счет мероприятий, направленных на профилактику и борьбу с короновирусной инфекцией (Covid-19).

В таблице 60 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства здравоохранения за 9 месяцев 2020 и 2021 годы.

Таблица 60. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 за 9 месяцев 2020 и 2021 годы, млн.руб. и %

| **Субсидии на иные цели в учреждениях минздрава АО** | **9 мес. 2020** | **9 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток на начало года | 1 192,5 | 1 494,3 | 301,9 | 25,3 |
| Доходы | 4 876,5 | 830,9 | -4 045,6 | -83,0 |
| Расходы | 4 652,2 | 1 738,6 | -2 913,5 | -62,6 |
| Остаток на конец периода | 1 414,9 | 477,9 | -937,0 | -66,2 |
| Изменение остатков за период | 222,5 | -1 016,4 | х | х |

Расходы учреждений министерства здравоохранения за 9 месяцев 2021 года за счет средств субсидий на иные цели снизились на 2 913,5 млн.руб. к показателю на 01.10.2020, при этом, как указано выше, в целом расходы за счет средств субсидий на иные цели во всех государственных учреждениях уменьшились на 2 833,0 млн.руб.

3. За счет средств субсидий на капитальные вложения расходы в учреждениях составили 23,3 млн.руб. или на 30,3 % к плану года и на 76,2 % к поступившему финансированию с учетом остатка на 01.01.2021.

Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными и муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидий на осуществление капитальных вложений за 9 месяцев 2021 года представлено на рисунке 43.

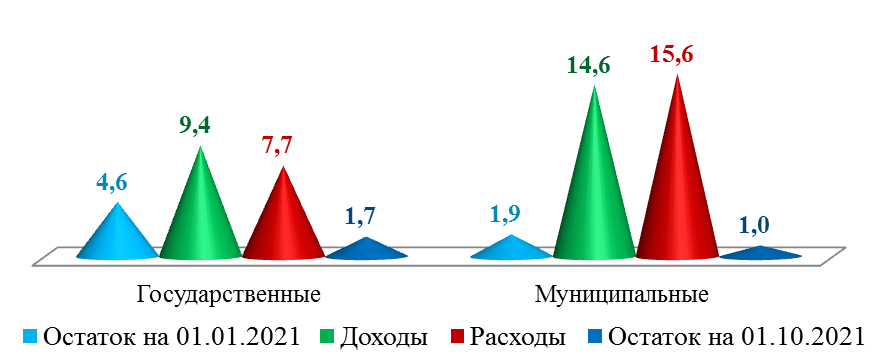


Рисунок 43. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, за счет средств субсидий на осуществление капитальных вложений за 9 месяцев 2021 года согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

В областных государственных учреждениях расходы за счет средств субсидии на осуществление капитальных вложений составили 7,7 млн.руб. или лишь 14,5 % как к плану года и на 59,7 % к поступившему финансированию с учетом остатка на 01.01.2021, а в муниципальных – 15,6 млн.руб., что составило 66,6 % к плану года и на 76,4 % к поступившим доходам с учетом остатка на 01.01.2021.

Неиспользованные остатки средств субсидий на иные цели, образовавшиеся в государственных учреждениях, подведомственных минобразования Архангельской области на 01.01.2021 в сумме 4,6 млн.руб. в отчетном периоде возвращены в областной бюджет.

Основные показатели, характеризующие выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2020 и 2021 годы представлены в таблице 61.

Таблица 61. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Показатели** | **Остаток на начало года** | **Доходы** | **Расходы** | **Остаток на конец периода** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчеты за 9 мес. 2020, в т.ч.:** | **5 496,1** | **56 421,2** | **52 954,2** | **8 934,0** |
| - государственные учреждения | 4 919,5 | 34 549,6 | 32 851,9 | 6 596,1 |
| - муниципальные учреждения | 576,6 | 21 871,5 | 20 102,3 | 2 337,9 |
| **Отчеты за 9 мес. 2021, в т.ч.:** | **6 836,1** | **58 675,2** | **56 624,6** | **8 743,6** |
| - государственные учреждения | 6 147,8 | 33 637,6 | 33 438,1 | 6 222,5 |
| - муниципальные учреждения | 688,3 | 25 037,6 | 23 186,5 | 2 521,1 |
| **Изменения (+,-), в т.ч.:** | **1 340,0** | **2 254,0** | **3 670,4** | **-190,4** |
| - государственные учреждения | 1 228,3 | -912,0 | 586,2 | -373,6 |
| - муниципальные учреждения | 111,7 | 3 166,0 | 3 084,2 | 183,2 |

В целом доходы учреждений по отношению к 01.10.2020 увеличились на 4,0 %, из них в государственных учреждениях снизились на 2,6 % (-912,0 млн.руб.) в основном за счет уменьшения поступлений средств целевых субсидий на иные цели (-3 752,3 млн.руб.) и увеличения поступления собственных доходов, средств ОМС и субсидий на выполнение государственного и муниципального задания, а также на осуществление капитальных сложений (+2 840,2 млн.руб.).

Расходы учреждений по отношению к аналогичному периоду 2020 года увеличились на 6,9 %, из них в государственных учреждениях – рост на 1,8 % (586,2 млн.руб.) в большей части за счет использования остатков, имевших место на 01.01.2021, которые по отношению к остаткам на 01.01.2020 выше на 1 228,3 млн.руб. В муниципальных учреждениях рост расходов к 01.10.2020 составил 15,3 % (+3 084,2 млн.руб.), в основном за счет увеличения доходов на 14,5 % (+3 166,0 млн.руб.).

## 4.2. Состояние задолженности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений в разрезе муниципальных образований и главных распорядителей средств областного бюджета по состоянию на 01.10.2021, а также изменение за 9 месяцев 2021 год, представлены в приложениях №№ 16 и 17 к настоящему заключению.

### *4.2.1. Дебиторская задолженность*

Согласно представленным отчетам по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» дебиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2021 составила в общей сумме 59 084,5 млн.руб. и за 9 месяцев 2021 года она увеличилась на 15 801,7 млн.руб. или на 36,5 %.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета общая сумма дебиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений представлена в таблице 62.

Таблица 62. Дебиторская задолженность государственных (Гос.), муниципальных (МО) бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2021, согласно отчетам по форме 0503769, за счет всех видов финансового обеспечения, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.10.2021** | | | **Изменения к началу года (+,-)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в т.ч.:** | | **Всего** | **в т.ч.:** | |
| **Гос.** | **МО** | **Гос.** | **МО** |
| 205 | Расчеты по доходам | 58 442,2 | 30 771,8 | 27 670,3 | 15 619,9 | 2 567,1 | 13 052,8 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 301,1 | 231,2 | 69,9 | 82,1 | 69,9 | 12,2 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 34,6 | 20,2 | 14,4 | 19,1 | 15,4 | 3,7 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 58,3 | 49,6 | 8,7 | -2,4 | -2,7 | 0,4 |
| 210 | Прочие расчеты с дебиторами | 12,9 | 12,3 | 0,5 | 3,0 | 2,7 | 0,3 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 235,5 | 183,0 | 52,4 | 79,9 | 79,3 | 0,6 |
| **Итого** | | **59 084,5** | **31 268,2** | **27 816,3** | **15 801,7** | **2 731,7** | **13 069,9** |

Наибольший объем дебиторской задолженности на 01.10.2021 сложился в учреждениях по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 58 442,2 млн.руб., который увеличился на 15 619,9 млн.руб., из него по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)», по виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 51 402,2 млн.руб., который за 9 месяцев 2021 года увеличился на 11 757,2 млн.руб. или на 29,7 %.

В государственных учреждениях дебиторская задолженность по коду счета 205.31 за счет субсидии на выполнение государственного и муниципального задания на 01.10.2021 составляет 26 113,2 млн.руб. (+575,9 млн.руб. или +2,3 %), в муниципальных учреждениях – 25 288,9 млн.руб. (+11 181,3 млн.руб. или +79,3 %).

Указанная дебиторская задолженность по коду счета 205.31 представляет собой начисленные учреждениями субсидии на выполнение государственных и муниципальных заданий согласно заключенным соглашениям с учредителями, в которых предусматриваются суммы финансирования из бюджетов на период 2021 – 2023 годов.

Без учета обозначенной выше дебиторской задолженности по счету 205.31 за счет субсидии на государственное и муниципальное задание, общая сумма дебиторской задолженности государственных и муниципальных учреждений на 01.10.2021 составляет 7 682,4 млн.руб., которая за отчетный период увеличилась на 4 044,5 млн.руб. или в 2,1 раза.

Наибольшая дебиторская задолженность сложилась в государственных учреждениях, финансируемых из областного бюджета, удельный вес которой на 01.10.2021 составил 67,1 %. Показатели по государственным и муниципальным учреждениям представлены на рисунке 44.

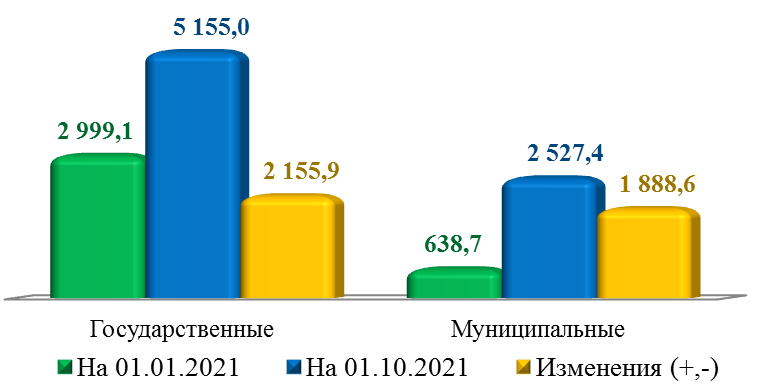


Рисунок 44. Дебиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений, отражённая в отчетах по форме 0503769 за 9 месяцев 2021 года за счет всех видов финансового обеспечения, без учета дебиторской задолженности по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» по субсидии на выполнение государственного и муниципального задания, млн.руб.

Без учета дебиторской задолженности по счету 205.31 за счет субсидии на государственное и муниципальное задание, общая сумма дебиторской задолженности в государственных учреждениях на 01.10.2021 составляет 5 155,0 млн.руб., и она увеличилась на 2 155,9 млн.руб. (+71,9 %), а в муниципальных учреждениях – 2 527,4 млн.руб., которая увеличилась за отчетный период на 1 888,6 млн.руб. или в 4,0 раза.

На конец отчетного периода наибольшая дебиторская задолженность в государственных учреждениях сложилась по счету 205 «Расчеты по доходам», которая без учета дебиторской задолженности по счету 205.31 за счет субсидии на государственное задание составила 4 658,6 млн.руб., которая за 9 месяцев 2021 года увеличилась на 1 991,2 млн.руб., из нее:

* за счет средств ОМС по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» - 1 356,2 млн.руб. (+647,7 млн.руб.);
* за счет субсидий на иные цели по коду счета 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - 2 205,3 млн.руб. (+1 102,7 млн.руб.), что является начисленными субсидиями, согласно заключенным соглашениям с учредителями.

На 01.10.2021 наибольшую задолженность в муниципальных учреждениях также составляет задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам», которая, без учета дебиторской задолженности по коду счета 205.31 за счет субсидии на выполнение муниципального задания составила 2 381,4 млн.руб. (+1 871,5 млн.руб.), из нее:

* за счет собственных доходов – 184,3 млн.руб. (+36,6 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 139,9 млн.руб., которая увеличилась на 27,4 млн.руб.;
* за счет средств субсидий на иные цели – 2 190,2 млн.руб. (+1 828,0 млн.руб.), в т.ч. в наибольшая по коду счета 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - 2 184,5 млн.руб. (+1 822,3 млн.руб.), что является суммами начисленных субсидий, согласно заключенным соглашениям с учредителями на плановый период 2021 – 2023 г.г.

Из общей суммы дебиторской задолженности, просроченная задолженность государственных и муниципальных учреждений на конец отчетного периода, отраженная в отчетах по форме 0503769, составила 711,2 млн.руб., которая за 9 месяцев 2021 года выросла на 647,9 млн.руб. или в 11,2 раза.

Наибольший удельный вес в составе просроченной дебиторской задолженности учреждений составляет задолженность государственных учреждений, удельный вес которой на 01.07.2021 составляет 99,3 % на сумму 706,3 млн.руб.

На рисунке 45 представлены показатели просроченной дебиторской задолженности учреждений за 9 месяцев 2021 года за счет всех видов финансового обеспечения.

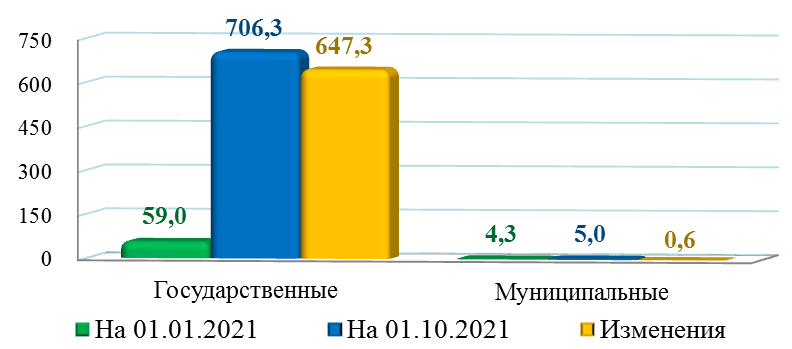


Рисунок 45. Просроченная дебиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2021 года за счет всех видов финансового обеспечения, млн.руб.

По состоянию на 01.10.2021 просроченная дебиторская задолженность в муниципальных учреждениях составила 5,0 млн.руб., и она увеличилась на 0,6 млн.руб., в областных учреждениях – 706,3 млн.руб., которая за отчетный период выросла на 647,3 млн.руб. или в 12 раз.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета просроченная дебиторская задолженность учреждений на 01.10.2021 и ее изменение за 9 месяцев 2021 года характеризуется показателями, отраженными в таблице 63.

Таблица 63. Просроченная дебиторская задолженность государственных (Гос.), муниципальных (МО) бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2021, согласно отчетам по форме 0503769, за счет всех видов финансового обеспечения, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Наименование** | **На 01.10.2021** | | | **Изменения (+,-)** | | |
| **Всего** | **в т.ч.:** | | **Всего** | **в т.ч.:** | |
| **Гос.** | **МО** | **Гос.** | **МО** |
| 205 | Расчеты по доходам | 680,0 | 677,2 | 2,8 | 653,7 | 653,8 | -0,1 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 5,4 | 4,8 | 0,7 | -11,8 | -12,1 | 0,3 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 25,7 | 24,2 | 1,5 | 6,3 | 5,9 | 0,4 |
| 210 | Прочие расчеты с дебиторами | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,0 | -0,0 | 0,0 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,1 | 0,1 | 0,0 | -0,3 | -0,3 | -0,0 |
| **Итого** | | **711,2** | **706,3** | **5,0** | **647,9** | **647,3** | **0,6** |

Наибольший удельный вес в общей сумме просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2021 составляет просроченная дебиторская задолженность по синтетическим счетам счета 205 «Расчеты по доходам» (680,0 млн.руб.) и 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (25,7 млн.руб.), где:

1. Просроченная дебиторская задолженность учреждений за счет собственных доходов и ОМС составила в общей сумме 696,8 млн.руб. и на конец отёчного периода она выросла на 660,1 млн.руб., в т.ч. в государственных учреждениях – рост на 659,9 млн.руб., а в муниципальных выросла на 0,2 млн.руб., из нее наибольшая:

А) По синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» – 680,0 млн.руб. (+653,7 млн.руб.), в т.ч. в муниципальных учреждениях - 2,8 млн.руб. (-0,1 млн.руб.), в областных учреждениях – 677,2 млн.руб. (+653,8 млн.руб.), из нее наибольшая:

* по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» за счет собственных доходов - 26,0 млн.руб. (рост на 8,2 млн.руб.), из них в государственных учреждениях - 24,2 млн.руб. (+8,2 млн.руб.), где в учреждениях министерства здравоохранения – 23,5 млн.руб. (+8,2 млн.руб.), из которой наибольшая в ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница им Е.Е. Волосевич» - 5,6 млн.руб. (+3,2 млн.руб.);
* по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе ОМС» - 633,4 млн.руб. (на начало года отсутствовала), в т.ч. в указанной сумме по средствам ОМС в государственных учреждениях здравоохранения, где наибольшая в «Архангельская областная клиническая больница» - 309,1 млн.руб., в «Котласская центральная городская больница имени святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого)» - 124,9 млн.руб. и в «Архангельский клинический онкологический диспансер» - 108,0 млн.руб. Согласно информации министерства здравоохранения Архангельской области указанная просроченная дебиторская задолженность образовалась в связи несвоевременной оплатой оказанных услуг;

Б) По синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 16,0 млн.руб. (+6,4 млн.руб.), из нее в муниципальных учреждениях за счет собственных доходов – 0,6 млн.руб. (+0,3 млн.руб.), в областных учреждениях – 15,4 млн.руб. (+6,1 млн.руб.).

Из указанных сумм, за счет собственных доходов в государственных учреждениях просроченная дебиторская задолженность составила 14,5 млн.руб. (+6,1 млн.руб.), из нее наибольшая:

* по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в государственных учреждениях – 3,0 млн.руб. (снижение на 1,1 млн.руб.), из них в учреждениях министерства здравоохранения – 2,1 млн.руб. (снижение на 1,1 млн.руб.), где наибольшая в «Котласская городская стоматологическая поликлиника» - 1,2 млн.руб., которая не изменилась;
* по коду счета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в государственных учреждениях – 10,0 млн.руб. (+6,7 млн.руб.), из нее в учреждениях министерства здравоохранения – 9,4 млн.руб. (+6,9 млн.руб.), где в «Архангельская областная клиническая больница» - 6,6 млн.руб. (+5,1 млн.руб.).

2. За счет бюджетных средств просроченная дебиторская задолженность в государственных и муниципальных учреждениях на 01.10.2021 составила 14,4 млн.руб. и 9 месяцев 2021 года она сократилась на 12,2 млн.руб., в т.ч. муниципальных учреждениях выросла на 0,4 млн.руб. и составила 1,2 млн.руб.

В областных учреждениях просроченная дебиторская задолженность за счет бюджетных средств сократилась на 12,6 млн.руб. и составила 13,3 млн.руб., из нее наибольшая по синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 8,8 млн.руб. (сократилась на 0,2 млн.руб.), из которой наибольшая за счет субсидий на иные цели – 7,6 млн.руб. (+0,1 млн.руб.), в т.ч. в указанной сумме по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» и из нее наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения: в ГБУ АО «Архангельская областная клиническая больница» - 7,5 млн.руб. (не изменилась). Указанная задолженность образовалась по расчетам с ООО «ПКФ Спецдеталь» в связи с неисполнением контракта № 284-О от 08.04.2020 на поставку масок медицинских в размере 7,5 млн.руб., которая подлежит взысканию на основании решения Арбитражного суда Архангельской области по делу А05-7487/2020 от 17.09.2020), т.е. с сентября 2020 года средства с указанного должника не взысканы.

### *4.2.2. Кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность учреждений за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.10.2021 составила в общей сумме 6 764,1 млн.руб. и за 9 месяцев 2021 года увеличилась на 1 315,0 млн.руб. или на 24,1 % (см. рисунок 46).

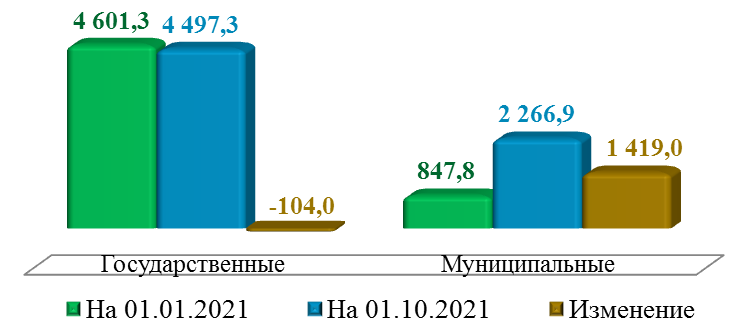


Рисунок 46. Кредиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503769 за 9 месяцев 2021 года, млн.руб.

Кредиторская задолженность в муниципальных учреждениях за счет всех видов финансового обеспечения, на 01.10.2021 составила 2 666,9 млн.руб. и за отчетный период она увеличилась на 1 419,0 млн.руб. или в 2,7 раза, а в государственных учреждениях – 4 497,3 млн.руб. и снизилась на 104,0 млн.руб. или на 2,3 %.

В разрезе муниципальных образований и главных распорядителей средств областного бюджета кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений представлена в приложениях №№ 16 и 17 к настоящему заключению.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета кредиторская задолженность учреждений за счет всех видов финансового обеспечения на 01.10.2021 и ее изменение к началу 2021 года представлена в таблице 64.

Таблица 64. Кредиторская задолженность государственных (Гос.), муниципальных (МО) бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения по синтетическим счетам бухгалтерского учета согласно отчетам по форме 0503769 на 01.10.2021, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.10.2021** | | | **Изменения (+,-)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в т.ч.:** | | **Всего** | **в т.ч.:** | |
| **Гос.** | **МО** | **Гос.** | **МО** |
| 205 | Расчеты по доходам | 2 277,8 | 1 549,9 | 727,8 | 718,5 | 201,1 | 517,4 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 77,5 | 31,2 | 46,3 | 73,6 | 30,1 | 43,5 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 2,2 | 1,5 | 0,7 | 1,3 | 1,1 | 0,2 |
| 210 | Прочие расчеты с дебиторами | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | -0,1 | 0,0 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 2 905,1 | 1 968,3 | 936,9 | 1 588,1 | 1 019,9 | 568,2 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 1 429,1 | 908,2 | 520,9 | -1 127,0 | -1 387,1 | 260,1 |
| 304 | Прочие расчеты с кредиторами | 72,5 | 38,1 | 34,3 | 60,7 | 31,0 | 29,6 |
| **Итого** | | **6 764,1** | **4 497,3** | **2 266,9** | **1 315,0** | **-104,0** | **1 419,0** |

По состоянию на 01.10.2021 наибольший объем кредиторской задолженности в бюджетных и автономных учреждениях за счет всех видов финансового обеспечения сложился по синтетическим счетам:

* 205 «Расчеты по доходам» - 2 277,8 млн.руб. (+718,5 млн.руб. или на 46,1 %), что составляет 33,7 % в общей сумме задолженности;
* 302 «Расчеты по принятым обязательствам» - 2 905,1 млн.руб.   
  (+1 588,1 млн.руб. или в 2,2 раза), что составляет 42,9 % в общей сумме задолженности;
* 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 1 429,1 млн.руб. (-1 127,0 млн.руб. или на 44,1 %), что составляет 21,1 % в общей сумме задолженности.

Общая сумма кредиторской задолженности по указанным выше синтетическим счетам занимает 97,8 % в общей сумме кредиторской задолженности.

По видам финансового обеспечения общая сумма кредиторской задолженности учреждений отчетный период представлена на рисунке 47.

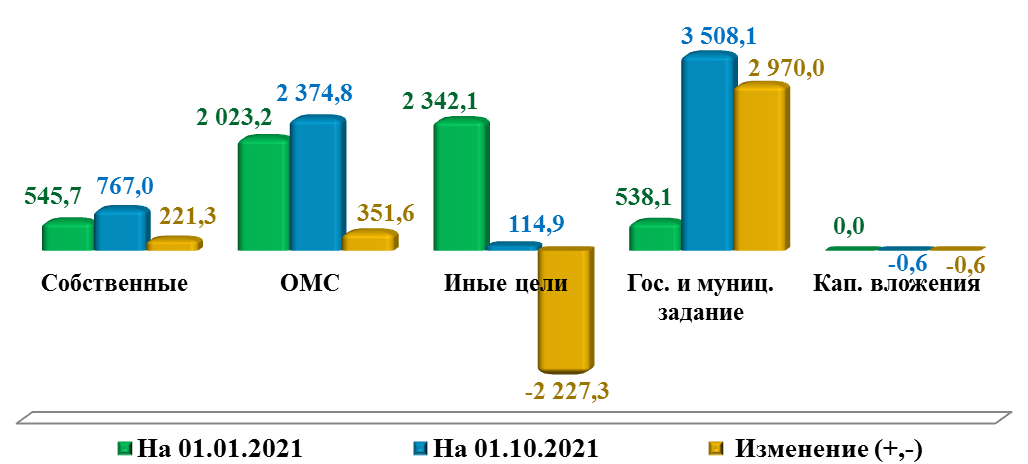


Рисунок 47. Кредиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503769 за 9 месяцев 2021 года, млн.руб.

По состоянию на 01.10.2021 наибольшая кредиторская задолженность учреждений сложился по следующим видам финансового обеспечения:

* за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 2 374,8 млн.руб., которая увеличилась на 351,6 млн.руб. или на 17,4 % и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности государственных и муниципальных учреждений составляет 35,1 %;
* за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий – 3 508,1 млн.руб., которая увеличилась на 2 970,0 млн.руб. или в 6,5 раза и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности всех учреждений составляет 51,9 %.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная кредиторская задолженность в учреждениях на 01.10.2021 составила 198,3 млн.руб. и по отношению к началу 2021 года она выросла на 173,2 млн.руб. или в 7,9 раза, в основном в государственных учреждениях за счет средств ОМС (+187,5 млн.руб.), которая на начало года отсутствовала.

*Справочно*: По состоянию на 01.07.2021 просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений здравоохранения за счет ОМС составляла 424,9 млн.руб., т.е. за III квартал она сократилась на 55,9 % (-237,3 млн.руб.).

Информация о просроченной кредиторской задолженности государственных и муниципальных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения представлена на рисунке 48.

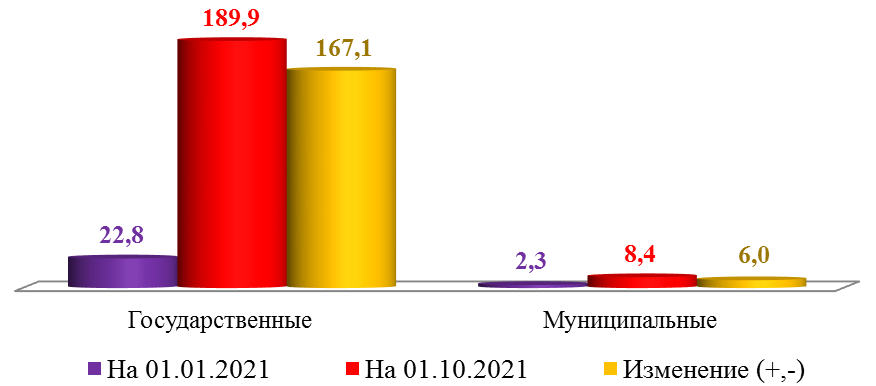


Рисунок 48. Просроченная кредиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503769 за 9 месяцев 2021 года, млн.руб.

Согласно представленной отчетности, просроченная кредиторская задолженность в муниципальных учреждениях на 01.10.2021 составила 8,4 млн.руб., и она выросла на 6,0 млн.руб. или в 3,6 раза, а в областных государственных учреждениях – 189,9 млн.руб. с ростом за отчетный период на 167,1 млн.руб. или в 8,3 раза.

По состоянию на 01.10.2021 удельный вес просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности в муниципальных учреждениях составил 0,4 %, а в областных учреждениях – 4,2 % (на 01.01.2021 – 0,5 %), который увеличился на 3,7 процентных пункта.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета просроченная кредиторская задолженность учреждений по состоянию на 01.10.2021 и ее изменение за отчетный период представлена в таблице 65.

Таблица 65. Просроченная кредиторская задолженность государственных (Гос.), муниципальных (МО) бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения по синтетическим счетам бухгалтерского учета согласно отчетам по форме 0503769 на 01.10.2021, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Наименование** | **На 01.10.2020** | | | **Изменения (+,-)** | | |
| **Всего** | **в т.ч.:** | | **Всего** | **в т.ч.:** | |
| **Гос.** | **МО** | **Гос.** | **МО** |
| 205 | Расчеты по доходам | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 4,2 | 1,8 | 2,3 | 4,1 | 1,8 | 2,2 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 104,7 | 99,0 | 5,7 | 80,3 | 76,7 | 3,6 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 89,2 | 88,9 | 0,2 | 88,7 | 88,4 | 0,2 |
| 304 | Прочие расчеты с кредиторами | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| **Итого** | | **198,3** | **189,9** | **8,4** | **173,2** | **167,1** | **6,0** |

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности в бюджетных и автономных учреждениях на 01.10.2021 сложился по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 104,7 млн.руб., который вырос на 80,3 млн.руб. или в 4,3 раза, в т.ч. в государственных учреждениях – 99,0 млн.руб. (+76,7 млн.руб. или в 4,4 раза), в муниципальных учреждениях – 5,7 млн.руб. (+3,6 млн.руб. или в 2,7 раза).

Кроме того, по синтетическому счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2021 в учреждениях выросла на 88,7 млн.руб. или в 184,7 раза и составила 88,9 млн.руб., из нее в государственных учреждениях – 88,9 млн.руб. (+88,4 млн.руб. или в 185,3 раза).

По видам финансового обеспечения просроченная кредиторская задолженность за 9 месяцев 2021 года согласно представленным отчетам по форме 0503769 представлена на рисунке 49, без учета средств, выделенных на осуществление капитальных вложений, которая как на 01.01.2021, так и на 01.10.2021 отсутствует.

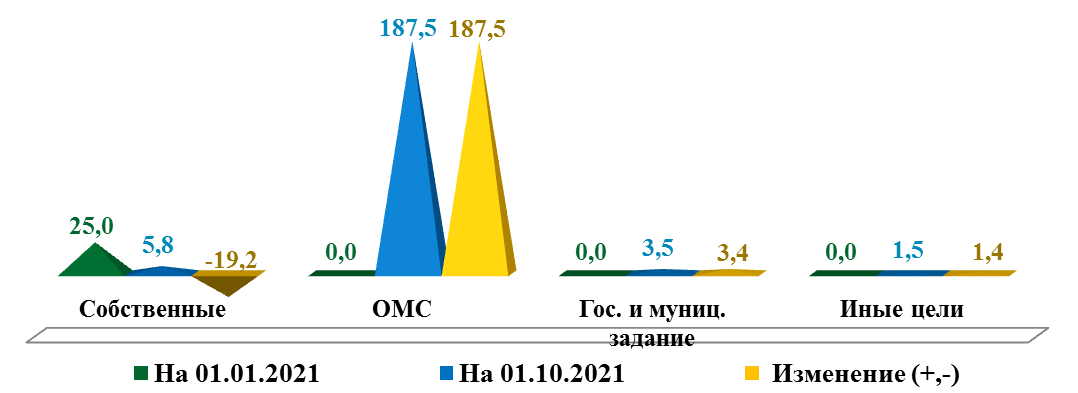


Рисунок 49. Просроченная кредиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансово обеспечения, отраженная в отчетах по форме 0503769 на 01.10.2021, млн.руб.

По состоянию на 01.10.2021 наибольший объем просроченной кредиторской задолженности в государственных и муниципальных учреждениях сложился за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения.

Более 81 % в составе просроченной кредиторской задолженности государственных и муниципальных учреждений, с 01.10.2019 по 01.10.2021 занимает просроченная задолженность областных государственных учреждений, информация о которой представлена на рисунке 50.

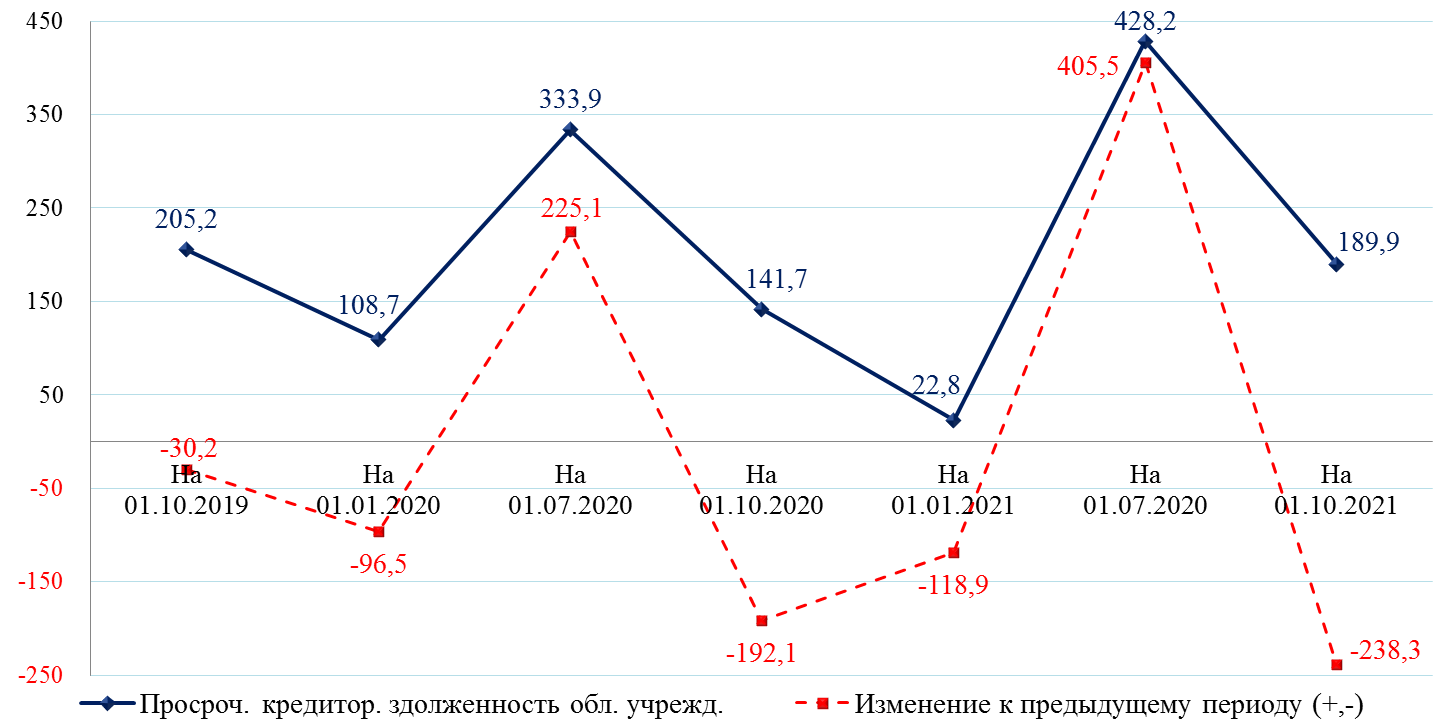


Рисунок 50. Просроченная кредиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения с 01.10.2019 по 01.10.2021, согласно отчетам по ф. 0503769, млн.руб.

Наибольший удельный вес в составе просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений занимает задолженность учреждений здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования, который в рассматриваемом выше периоде варьируется от 84 % до 99 %.

Сведения о просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения с 01.10.2019 по 01.10.2021 представлены на рисунке 51.

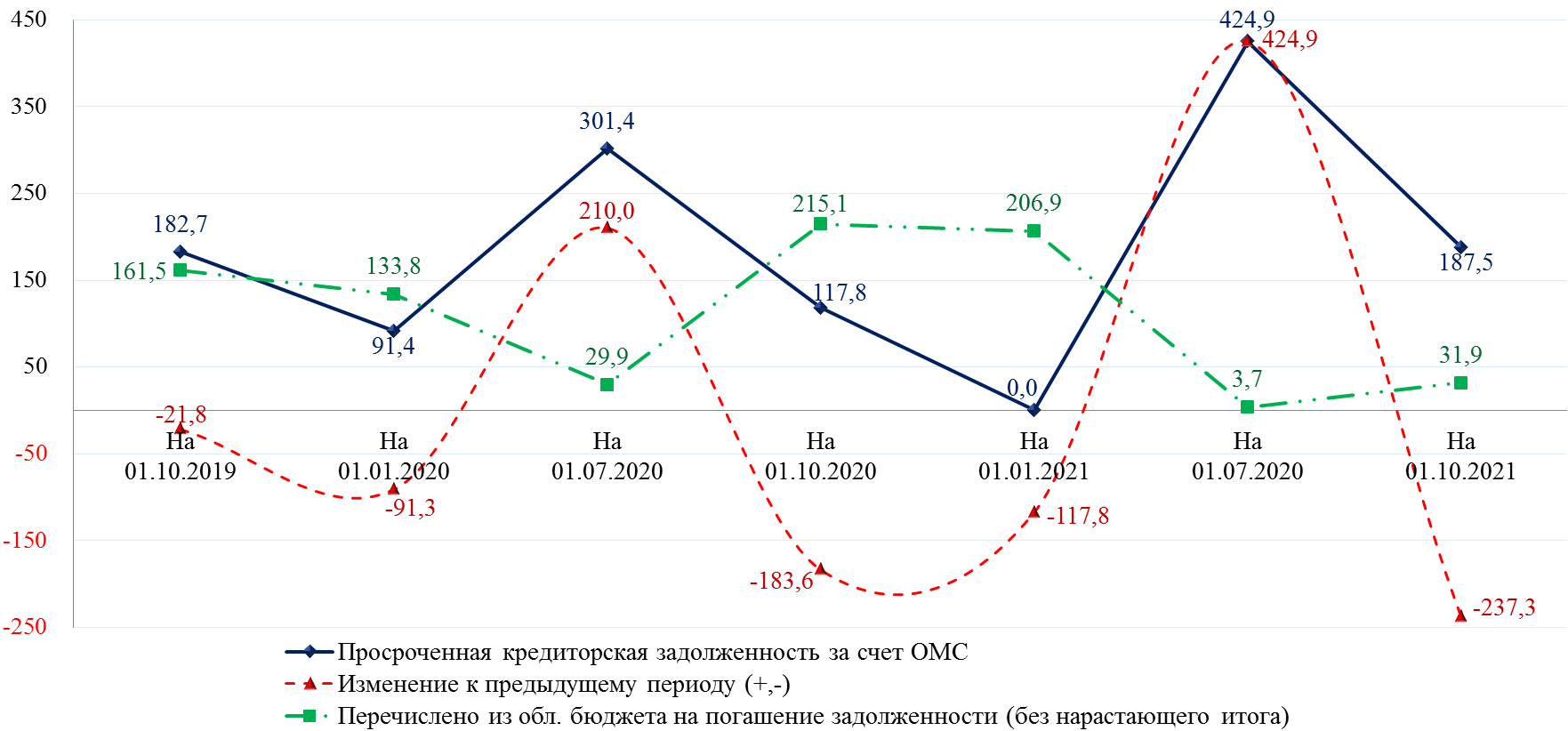


Рисунок 51. Просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования с 01.10.2019 по 01.10.2021 согласно отчетам по ф. 0503769, млн.руб.

В течение предыдущих лет просроченная кредиторская задолженность в учреждениях здравоохранения за счет средств ОМС ежеквартально росла, однако, за счет выделения средств из областного бюджета в виде субсидий на иные цели для погашения указанной задолженности, на конец финансового года данная задолженность снижалась, а на 01.01.2021 – полностью отсутствует.

Так, например, в 2019 году на погашение указанной задолженности выделено из областного бюджета 300,3 млн.руб., которая на 01.01.2020 составила 91,4 млн.руб.

В 2020 году из областного бюджета на указанные цели выделено 451,9 млн.руб. и указанный вид просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2021 отсутствует.

На 2021 год бюджетной росписью по состоянию на 30.10.2021 на погашение кредиторской задолженности учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области, предусмотрено 35,6 млн.руб. в виде субсидий на иные цели. Перечислено за отчетный период также 35,6 млн.руб., в т.ч. «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой» - 21,1 млн.руб. и «Северодвинска городская клиническая больница № 2 скорой медицинской помощи» - 14,5 млн.руб.

На 01.10.2021 за счет средств обязательного медицинского страхования просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области составила 187,5 млн.руб., из нее наибольшая (более 20,0 млн.руб.) в:

* «Няндомская ЦРБ» - 20,6 млн.руб.;
* «Архангельская городская клиническая поликлиника № 1» - 45,5 млн.руб.;
* «Красноборская ЦРБ» - 22,0 млн.руб.;
* «Архангельская городская клиническая поликлиника № 2» - 25,5 млн.руб.

В ГБУЗ «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой» несмотря на выделенные из областного бюджета средства на погашение кредиторской задолженности в сумме 21,1 млн.руб. (в т.ч. на 01.07.2021 – 3,7 млн.руб.), просроченная кредиторская задолженность за счет ОМС на конец отчетного периода составила 21,1 млн.руб. Кроме того, до 01.01.2022 году указанное учреждение подлежит реорганизации путем присоединения к ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница».

По синтетическим счетам бухгалтерского учета просроченная кредиторская задолженность, за счет средств обязательного медицинского страхования, в государственных учреждениях здравоохранения, согласно отчетным данным по ф. 0503769 на 01.10.2021, представлена в таблице 66.

Таблица 66. Просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования, согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.10.2021, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.01.2021** | **На 01.10.2021** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 1,8 | 1,8 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 0,0 | 96,7 | 96,7 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 88,8 | 88,8 |
| 304 | Прочие расчеты с кредиторами | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| **Итого** | | **0,0** | **187,5** | **187,5** |

Согласно представленным отчетам по ф. 0503769, наибольшая просроченная кредиторская задолженность по данному виду финансового обеспечения в областных медицинских организациях на 01.10.2020 сложилась по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 96,7 млн.руб., информация о которой отражена в таблице 67.

Таблица 67. Просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования по кодам счета 302 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.10.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.2021** | **На 01.10.2021** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 302 | 21 | Расчеты по услугам связи | 0,0 | 0,4 | 0,4 |
| 302 | 22 | Расчеты по транспортным услугам | 0,0 | 0,7 | 0,7 |
| 302 | 23 | Расчеты по коммунальным услугам | 0,0 | 5,1 | 5,1 |
| 302 | 24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 0,0 | 4,7 | 4,7 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 0,0 | 4,8 | 4,8 |
| 302 | 26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 0,0 | 17,7 | 17,7 |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 0,0 | 0,8 | 0,8 |
| 302 | 34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 0,0 | 62,2 | 62,2 |
| 302 | 95 | Расчеты по другим экономическим санкциям | 0,0 | 0,4 | 0,4 |
| **Итого** | | | **0,0** | **96,7** | **96,7** |

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения сложился по коду счета 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 62,2 млн.руб., из нее (более 5,0 млн.руб.) в:

* «Няндомская ЦРБ» - 9,0 млн.руб;
* «Архангельская областная клиническая стоматологическая поликлиника» - 5,8 млн.руб.;
* «Мирнинская ЦГБ» - 6,4 млн.руб.;
* «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой» - 5,0 млн.руб.;

По коду счета 302.26 «Расчеты по приобретению основных средств» объем просроченных обязательств учреждений здравоохранений за счет средств ОМС на 01.10.2021 составил 17,7 млн.руб., из них наибольшие в «Архангельская детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова» - 3,3 млн.руб. и в «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой» - 5,9 млн.руб.

По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения на 01.10.2021 составила 88,8 млн.руб. и сведения о ней отражены в таблице 68.

Таблица 68. Просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств ОМС по кодам счета 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.10.2021, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.2021** | **На 01.07.2021** | **(+,-)** |
| 303 | 01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 0,0 | 5,0 | 5,0 |
| 303 | 02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,0 | 6,5 | 6,5 |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0,0 | 1,4 | 1,4 |
| 303 | 06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 303 | 07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0,0 | 12,3 | 12,3 |
| 304 | 09 | Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0,0 | 61,6 | 61,6 |
| 303 | 12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 0,0 | 1,7 | 1,7 |
| 303 | 13 | Расчеты по земельному налогу | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | | | **0,0** | **88,8** | **88,8** |

Основная доля просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС по синтетическому счету 303 сложилась в государственных учреждениях по платежам в государственные внебюджетные фонды (80,6 млн.руб.), из нее по коду счета 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 61,6 млн.руб., из нее наибольшая (более 6,0 млн.руб.) в:

* «Няндомская центральная районная больница» - 8,4 млн.руб.;
* «Архангельская городская клиническая поликлиника № 1» - 13,6 млн.руб.;
* «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой» - 6,2 млн.руб.;
* «Верхнетоемская ЦРБ» - 6,1 млн.руб.;
* «Красноборская ЦРБ» - 7,1 млн.руб.;
* «Архангельская городская клиническая поликлиника № 2» - 15,0 млн.руб.

Одновременно с этим обращаем внимание на наличие просроченной дебиторской задолженности в государственных медицинских организациях по средствам ОМС в сумме 634,4 млн.руб., в т.ч. по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе ОМС» - 633,4 млн.руб., что на 445,9 млн.руб. (633,4-187,5) или в 3,4 раза превышает просроченную кредиторскую задолженность в учреждениях здравоохранения.

Удельный вес просроченной дебиторской задолженности в сумме дебиторской задолженности в учреждения здравоохранения по средствам ОМС на 01.10.2021 составляет 44,1 %.

В ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая поликлиника № 1» на конец отчетного периода удельный вес просроченной дебиторской задолженности (7,7 млн.руб.) за счет ОМС в общей сумме дебиторской задолженности по средствам ОМС (8,7 млн.руб.) составляет 89,2%. В данном учреждении удельный вес просроченной кредиторской задолженности за счет ОМС (45,5 млн.руб.) в общей сумме кредиторской задолженности по средствам ОМС (115,0 млн.руб.) на 01.10.2021 составляет 39,6 %.

Таким образом, в ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая поликлиника № 1» на 01.10.2021 по средствам ОМС просроченная кредиторская задолженность в 5,9 раза превышает просроченную дебиторскую задолженность. В целом кредиторская задолженность по ОМС в данном учреждении превышает дебиторскую задолженность в 13,3 раза.

Таким образом, за счет средств ОМС превышение кредиторской задолженности над дебиторской (в 13,3 раза), а также превышение просроченной кредиторской над просроченной дебиторской (в 5,9 раза) в ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая поликлиника № 1» свидетельствует о рисках наращивания просроченной кредиторской задолженности к концу 2021 года.

Следует отметить, что согласно представленному отчету ТФОМС за 9 месяцев 2021 года субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС, без учета средств на формирование нормированного страхового запаса поступили в размере 75,0 % от плана года или 18 053,2 млн.руб., а расходы из бюджета ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС, без учета средств на формирование нормированного страхового запаса обеспечены на 92,5 % к кассовому плану на 9 месяцев 2021 года, что составило 16 153,5 млн.руб. или не обеспечены расходы в сумме 1 318,3 млн.руб.

Аналогичная ситуация имела место по результатам исполнения бюджета ТФОМС за I полугодие 2021 года, когда не было обеспечено финансирование в сумме 719,2 млн.руб.

Однако, отмечаем, что просроченная кредиторская задолженность по средствам ОМС в целом в государственных учреждениях здравоохранения за III квартал 2021 года сократилась с 424,9 млн.руб. до 187,5 млн.руб. или на 237,4 млн.руб.

В то же время, рост просроченной дебиторской задолженности за III квартал 2021 года, за счет средств ОМС в государственных медицинских организациях по коду счета 205.32, составил 57,7 млн.руб. (+10,0 %), с 575,7 млн.руб. до 633,4 млн.руб.

Таким образом, последующий рост просроченной дебиторской задолженности государственными медицинскими организациями по средствам ОМС, свидетельствует о наличии рисков наращивания просроченной кредиторской задолженности к концу 2021 года.

Кроме того, за 9 месяцев 2021 года, из областного бюджета за счет средств, поступивших из резервного фонда Правительства РФ, в бюджет Архангельского территориального фонда ОМС перечислено 1 277,1 млн.руб., в т.ч.:

* на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС – 67,0 млн.руб.;
* на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС – 1 210,0 млн.руб.

*Справочно*: по состоянию на 01.11.2021 на погашение кредиторской задолженности учреждений здравоохранения из областного бюджета выделено 35,6 млн.руб. или 100 % к плану года, т.е. за 6 месяцев перечислено 3,7 млн.руб., а за июль-сентябрь – 31,9 млн.руб.

Показателями уточненной бюджетной росписи областного бюджета на 2021 год, действующей на 01.11.2021 на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания граждан медицинской помощи в Архангельской области в части базовой программы ОМС утверждено 586,0 млн.руб. Указанные средства планируется направить в бюджет ТФОМС Архангельской области. По состоянию на 01.12.2021 финансирование бюджета ТФОМС Архангельской области осуществлено в сумме 586,0 млн.руб.

Проектом областного закона «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 257,0 млн.руб. для предоставления иного межбюджетного трансферта бюджету ТФОМС Архангельской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области в части базовой программы обязательного медицинского страхования.

# 5. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2021 года

Согласно представленному отчету и показателям государственной долговой книги Архангельской области внутренние долговые обязательства региона на 01.10.2021 составили 40 104,2 млн.руб. За отчетный период долговые обязательства сократились на 2 567,4 млн.руб. или на 6,0 %, в том числе:

* в I квартале – снижение на 300,0 млн.руб. или на 1,3 % к началу года, в т.ч. за счет погашения кредитов в кредитных организациях (далее – коммерческие кредиты) в указанной сумме;
* во II квартале – рост на 2 600,0 млн.руб. или на 6,1 % к показателю на 01.04.2021, в том числе за счет привлечения бюджетных кредитов в сумме 5 000,0 млн.руб. (+26,8 %) и погашения коммерческих кредитов в сумме 2 400,0 млн.руб. («минус» 10,1 %);
* в III квартале – снижение на 4 867,4 млн.руб. или на 10,8 %, в том числе за счет привлечения бюджетных кредитов в сумме 9 932,6 млн.руб. (+42,0 %) и погашения коммерческих кредитов в сумме 14 800,0 тыс.руб. («минус» 69,5 %).

Ежеквартальное изменение государственного долга Архангельской области за 9 месяцев 2021 года представлен на рисунке 52.

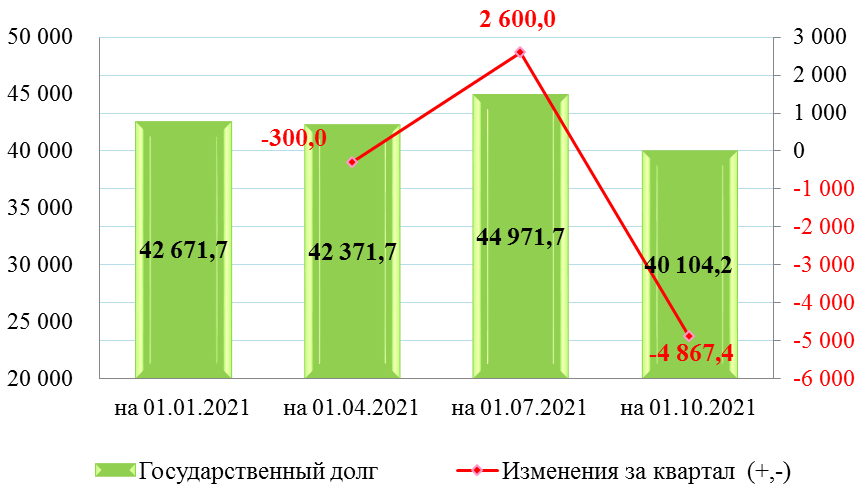


Рисунок 52. Государственный долг Архангельской области за 9 месяцев 2021 года, млн.руб.

Долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.10.2021 не превысили верхний предел государственного внутреннего долга, установленный статьей 12 закона «Об областном бюджете» (51 013,6 млн.руб.).

Уровень государственных долговых обязательств на 01.10.2021 по отношению к налоговым и неналоговым доходам областного бюджета, (согласно закону «Об областном бюджете») на 2021 год, составил 62,2 % и за 9 месяцев снизился на 14,5 процентных пунктов.

Уровень государственных долговых обязательств в виде коммерческих кредитов к прогнозу налоговых и неналоговых доходов на отчетную дату составляет 10,1 % и за отчетный период он снизился на 33,1 процентных пункта.

Состав и структура государственного внутреннего долга Архангельской области и их изменение за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице 69 и на рисунке 53.

Таблица 69. Государственный внутренний долг Архангельской области по состоянию на 01.01.2021 и 01.10.2021, млн.руб.

| Показатель | На 01.01.2021 | | На 01.10.2021 | | Изменение (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % к итогу | млн.руб. | % к итогу | млн.руб. | % пунктов |
| Бюджетные кредиты | 18 671,7 | 43,8 | 33 604,2 | 83,8 | 14 932,5 | 40,0 |
| Кредиты кредитных организаций | 24 000,0 | 56,2 | 6 500,0 | 16,2 | -17 500,0 | -40,0 |
| Итого | 42 671,7 | 100,0 | 40 104,2 | 100,0 | -2 567,4 | 0,0 |

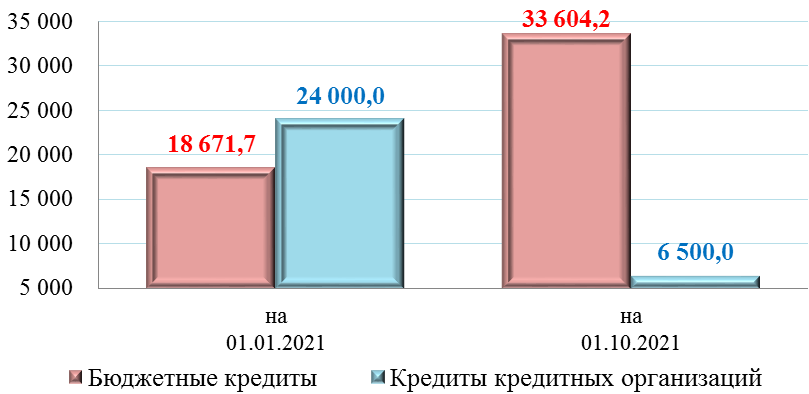


Рисунок 53. Государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.01.2021 и на 01.10.2021, млн.руб.

За отчетный период значительно сократились долговые обязательства, в виде коммерческих кредитов: на 17 500,0 млн.руб. или в 3,7 раза. Долговые обязательства в виде бюджетных кредитов напротив, увеличились на 14 932,5 млн.руб. или в 1,8 раза.

Обязательства, в виде государственных гарантий и государственных ценных бумаг у Архангельской области на 01.01.2021 и на 01.10.2021 отсутствуют. В течение отчетного периода государственные гарантии не предоставлялись и ценные бумаги не размещались.

В отчетном периоде произошли существенные структурные изменения долговых обязательств: удельный вес бюджетных кредитов увеличился на 40,0 процентных пунктов за счет соответствующего сокращения доли коммерческих кредитов. Изменения характеризуются положительно, поскольку значительное сокращение доли коммерческих кредитов приводит к сокращению расходов на обслуживание долговых обязательств.

Состав и структура государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.10.2020 и 01.10.2021 представлены в таблице 70 и на рисунке 54.

Таблица 70. Государственный внутренний долг Архангельской области по состоянию на 01.10.2020 и 01.10.2021, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **На 01.10.2020** | | **На 01.10.2021** | | **Изменение (+/-)** | |
| **млн.руб.** | **% к итогу** | **млн.руб.** | **% к итогу** | **млн.руб.** | **% пунктов** |
| Бюджетные кредиты | 18 671,7 | 47,8 | 33 604,2 | 83,8 | 14 932,6 | 35,9 |
| Кредиты кредитных организаций | 20 350,0 | 52,2 | 6 500,0 | 16,2 | -13 850,0 | -35,9 |
| **Итого** | **39 021,7** | **100,0** | **40 104,2** | **100,0** | **1 082,6** | **0,0** |

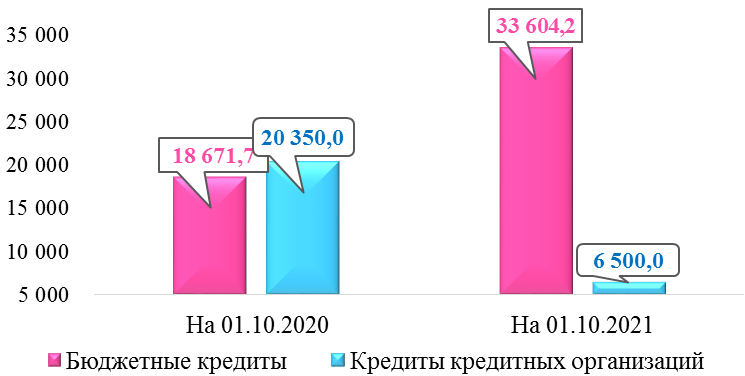


Рисунок 54. Государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.01.2021 и на 01.10.2021, млн.руб.

За период с 01.10.2020 по 01.10.2021 долговые обязательства Архангельской области увеличились на 1 082,6 млн.руб. или на 2,8 %. Структура долговых обязательств также претерпела существенные изменения в пользу «дешевых» бюджетных кредитов.

Ежемесячное изменение состава государственных долговых обязательств за 9 месяцев 2021 года представлено на рисунке 55.

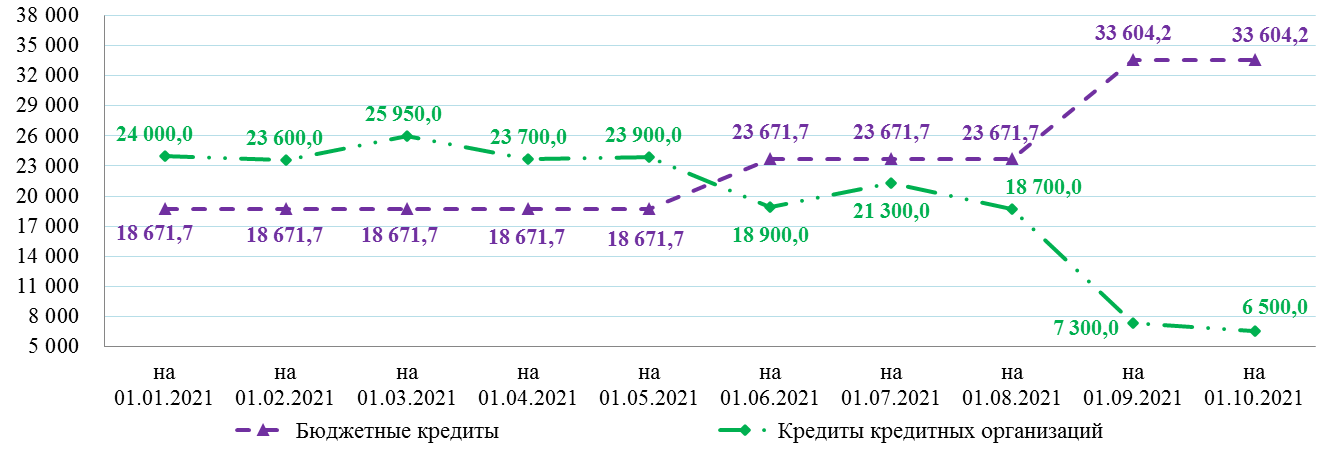


Рисунок 55. Состав государственного внутреннего долга Архангельской области за 9 месяцев 2021 года, млн.руб.

В течение января – апреля 2021 года в составе долговых обязательств преобладали кредиты кредитных организаций, а в результате привлечения бюджетного кредита в УФК по Архангельской области и НАО на пополнение остатка средств на счете бюджета в сумме 5 000,0 млн.руб. в мае и бюджетного кредита, полученного из федерального бюджета в сумме 9 932,5 млн.руб. в августе текущего года по состоянию на 01.09.2021 и 01.10.2021 в структуре обязательств преобладают бюджетные кредиты.

Согласно представленному отчету и государственной долговой книге Архангельской области, общий объем привлеченных бюджетных кредитов за 9 месяцев текущего года составил 14 932,6 млн.руб., в том числе:

* 5 000,0 млн.руб. – на основании договора о предоставлении бюджетного кредита с УФК по Архангельской области и НАО на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (с учетом дополнительных соглашений к нему) в соответствии со ст. 93.6 БК РФ по ставке за пользование кредитом в размере 0,1 % годовых;
* 9 932,6 млн.руб. – на основании соглашения с Минфином России о предоставлении бюджетного кредита из федерального бюджета для погашения бюджетных кредитов на погашение кредитов кредитных организаций.

Погашение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

В результате на 01.10.2021 долговые обязательства Архангельской области, в виде бюджетных кредитов сложились по 10 соглашениям с Минфином России на общую сумму 28 604,2 млн.руб. и договору с УФК по Архангельской области и НАО на сумму 5 000,0 млн.руб. В отчетном периоде за пользование бюджетными кредитами уплачено процентов в сумме 2,7 млн.руб.

Движение коммерческих кредитов за 9 месяцев 2021 года согласно государственной долговой книге Архангельской области в разрезе кредитных организаций представлено в таблице 71.

Таблица 71. Движение заемных средств от кредитных организаций за 9 месяцев 2021 года, млн.руб.

| Наименование кредитной организации | Задолжен-ность на 01.01.2021 | Привлечено в отчетном периоде | Погашено в отчетном периоде | Задолжен-ность на 01.10.2021 | Уплачено процентов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 |
| ПАО «МинБанк» | 0,0 | 2 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 51,2 |
| ПАО Банк «ФК Открытие» | 2 500,0 | 3 600,0 | 6 100,0 | 0,0 | 61,7 |
| ПАО «Сбербанк» | 21 500,0 | 25 800,0 | 41 800,0 | 5 500,0 | 856,2 |
| **Итого** | **24 000,0** | **31 400,0** | **48 900,0** | **6 500,0** | **969,1** |

По состоянию на 01.10.2021 кредиторами Архангельской области являются:

* ПАО «МинБанк» по одному договору возобновляемой кредитной линии;
* ПАО «Сбербанк», перед которым на начало года имелись обязательства по 15, а на 01.10.2021 – по 6 договорам возобновляемой кредитной линии.

По состоянию на 01.10.2021 средневзвешенная ставка по непогашенным кредитам от кредитных организаций сложилась в размере 6,051 % годовых, что на 0,557 процентных пункта ниже соответствующего показателя на 01.01.2021 (6,608 %).

На рисунке 56 представлены сведения о средневзвешенной ставке по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет на отчетные даты с 01.01.2019.

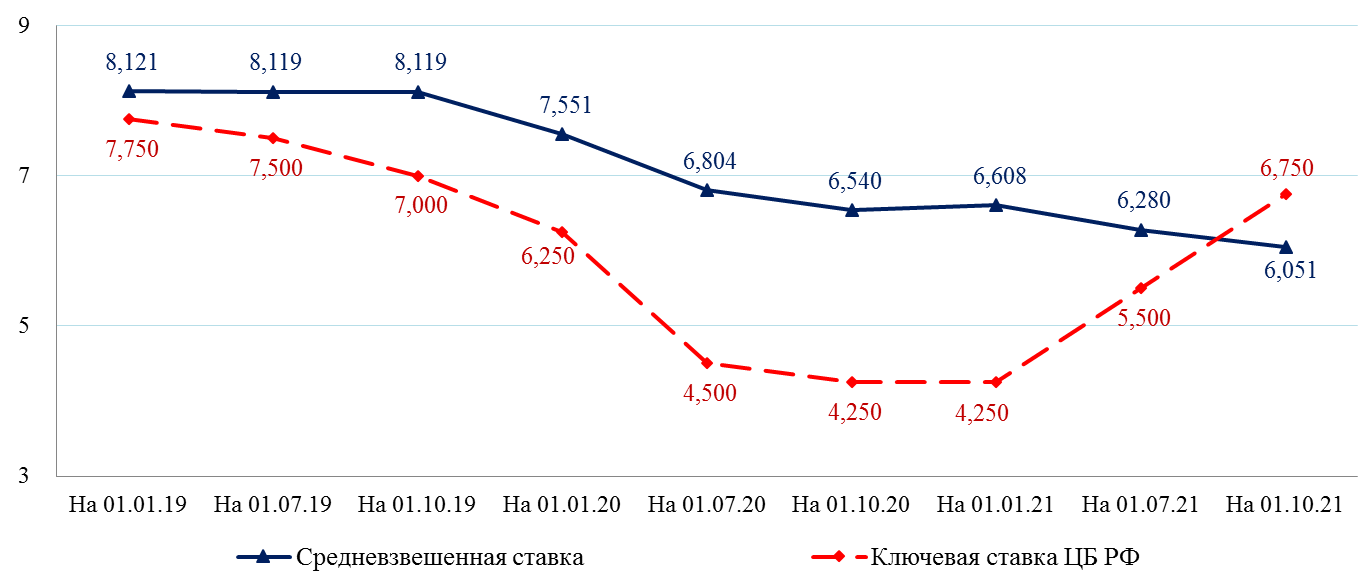


Рисунок 56. Средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет и ключевая ставка, уставленная Банком России на отчетные даты, % годовых

Как видно на приведенном выше рисунке, средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет, с 01.01.2019 сократилась на 2,070 процентных пункта, при этом по состоянию на 01.10.2021 она сложилась на 0,699 процентных пунктов ниже ключевой ставки Банка России.

Сведения о привлечении и погашении заемных средств в отчетном периоде (сальдированный результат) представлены на рисунке 57.

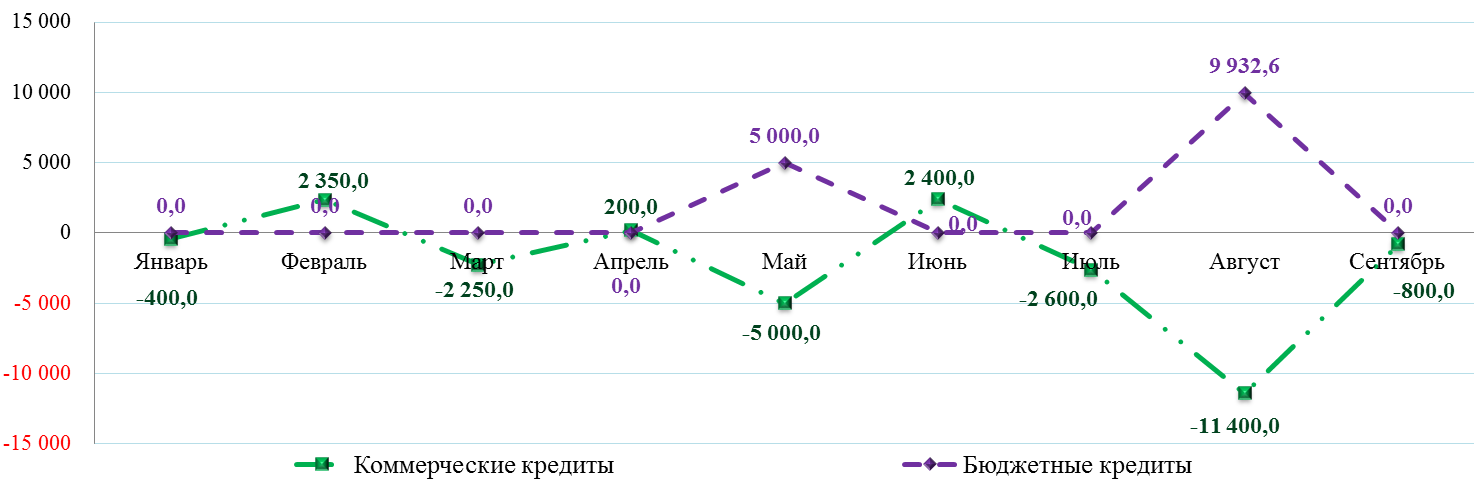


Рисунок 57. Привлечение заемных средств в областной бюджет (с учетом их погашения), млн.руб. за 9 месяцев 2021 года, млн.руб.

Значительная сумма погашения кредитов от кредитных организаций в августе текущего года объясняется привлечением бюджетного кредита из федерального бюджета на погашение кредитов кредитных организаций. Аналогично, в мае за счет бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета погашены коммерческие кредиты на сумму 5 000,0 млн.руб.

Первоначально бюджетные ассигнования на 2021 год на обслуживание долговых обязательств Законом «Об областном бюджете» утверждены в сумме 2 904,1 млн.руб. В отчетном периоде указанные ассигнования сокращены на 1 601,3 млн.руб. или на 55,1 %. В результате бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга Архангельской области по состоянию на 30.09.2021 законом «Об областном бюджете» и сводной бюджетной росписью утверждены в сумме 1 302,8 млн.руб.

Расходы на обслуживание государственного долга в отчетном периоде составили 971,8 млн.руб. или 74,4 % к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.09.2021. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года указанные расходы выросли на 274,8 млн.руб. или на 39,4 %.

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2020 и 2021 годов представлены на рисунке 58.

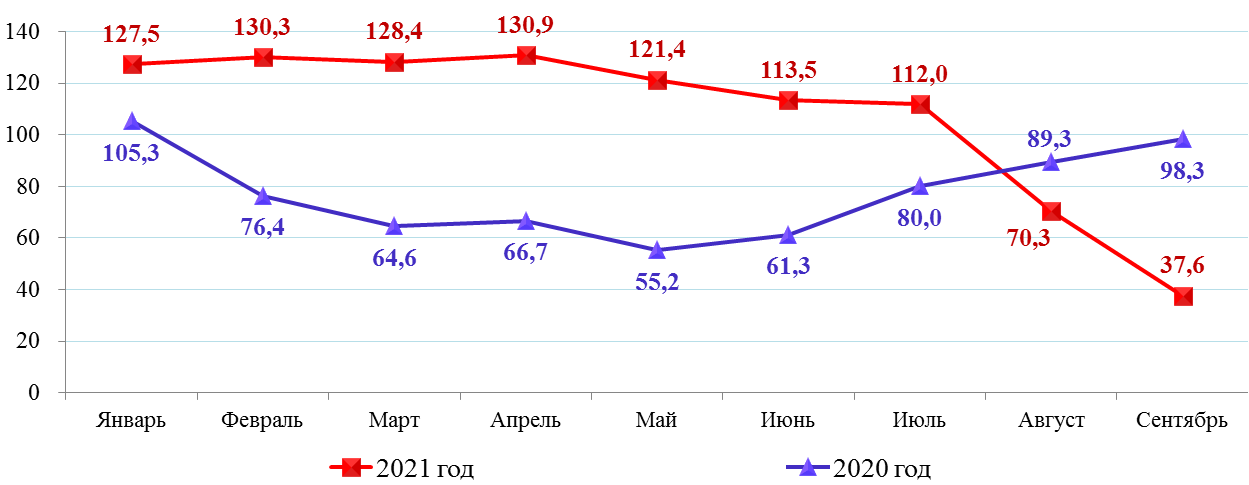


Рисунок 58. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за 9 месяцев 2020 – 2021 годов, млн.руб.

В январе – июле текущего года расходы на обслуживание государственного долга складывались выше уровня 2020 года. В августе, сентябре указанные расходы значительно ниже уровня 2020 года, что обусловлено привлечением бюджетного кредита из федерального бюджета, который в полном объеме направлен на погашение кредитов кредитных организаций. В результате значительно сократился объем долговых обязательств в виде коммерческих кредитов, что и повлияло на снижение расходов на обслуживание долговых обязательств.

Среднедневные расходы на обслуживание государственного долга в отчетном периоде составили 3 559,8 тыс.руб., что на 1 016,0 тыс.руб. в день больше соответствующих среднедневных расходов за 9 месяцев 2020 года.

На рисунке 59 представлены сведения о среднедневных расходах областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2021 года.

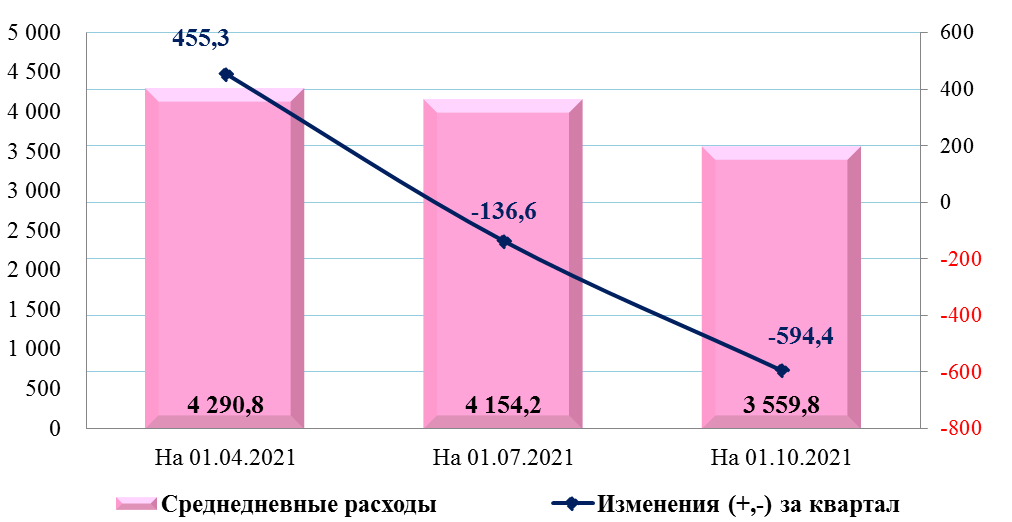


Рисунок 59. Среднедневные расходы областного бюджета по обслуживание государственного долга, тыс.руб.

Во II и III кварталах 2021 года имеет место сокращение среднедневных расходов по отношению к предыдущему периоду. Рост наблюдается лишь в I квартале по отношению к IV кварталу 2020 года.

В таблице 72 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на отчетную дату.

Таблица 72. Рэнкинг[[7]](#footnote-7) Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.01.2021 и 01.10.2021

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.01.2021 | | На 01.10.2021 | | Изменение (+,-) | |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 42 671,7 | | 40 104,2 | | -2 567,4 | |
| Позиция | 18 | 2 | 22 | 2 | 4 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам областного бюджета, % | 76,7 | | 62,2 | | -14,5 | |
| Позиция | 14 | 4 | 23 | 2 | 9 | -2 |
| Государственный долг на душу населения, руб. | 39 413,65 | | 37 042,24 | | -2 371,41 | |
| Позиция | 10 | 3 | 11 | 2 | 1 | -1 |

За 9 месяцев 2021 года Архангельская область улучшилась позиция по объему государственного долга среди всех субъектов Российской Федерации (22 место, +4 позиции), а также по объему государственного долга на душу населения (11 место, + 1 позиция).

Среди субъектов СЗФО по показателю «Государственный долг на душу населения» Архангельская область ухудшила свое положение с 3-й на 2-ю позицию. По общему объему государственного долга положение Архангельской области не изменилось (2 место).

Лидером по объему государственного долга среди субъектов СЗФО по состоянию на 01.10.2021 является г. Санкт-Петербург (85 006,1 млн.руб.), который на 01.01.2021 также находился на первом месте. Третье место занимает Республика Коми (31 770,8 млн.руб.), позиция которого по сравнению с началом года также не изменилась.

Наибольший объем долговых обязательств на 01.10.2021 в целом по Российской Федерации показывает Московская область (267 478,8 млн.руб.). Отсутствуют долговые обязательства у Сахалинской области и г. Севастополь, при этом на 01.01.2021 у Сахалинской области имелись долговые обязательства на сумму 5 000,0 млн.руб.

По показателю «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам» Архангельская область среди всех регионов улучшила свое положение на 9 позиций: с 14 на 23 место. Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области за отчетный период ухудшилось на 2 позиции: с 4 на 2 место.

В таблице 73 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.10.2020 и 01.10.2021.

Таблица 73. Рэнкинг[[8]](#footnote-8) Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.10.2020 и 01.10.2021

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.10.2020 | | На 01.10.2021 | | Изменение (+,-) | |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 39 021,7 | | 40 104,2 | | 1 082,6 | |
| Позиция | 19 | 2 | 22 | 2 | 3 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (утверждено в бюджете на год) | 70,3 % | | 62,2 % | | -8,1 % | |
| Позиция | 17 | 2 | 23 | 2 | 6 | 0 |
| Государственный долг на душу населения, руб. | 35 720,25 | | 37 042,24 | | 1 321,98 | |
| Позиция | 10 | 2 | 11 | 2 | 1 | 0 |

По сравнению с показателями, характеризующими государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.10.2020, на отчетную дату имеет место их улучшение по всем позициям среди субъектов РФ. Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области не изменилось.

Оценивая состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на отчетную дату, с положительной стороны необходимо отметить изменение структуры обязательств в пользу бюджетных кредитов (83,8 % в общей сумме долговых обязательств), снижение средневзвешенной ставки по непогашенным кредитам кредитных организаций.

Отрицательно оценивается влияние повышения ключевой ставки Банка России РФ, которая по состоянию на дату подготовки настоящего заключения установлена в размере 7,5 % годовых, что в дальнейшем неизбежно приведет к росту процентных ставок по договорам о предоставлении кредитов от кредитных организаций и к увеличению расходов бюджета на обслуживание долговых обязательств.

# 6. Предложения

По результатам экспертизы и анализа отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2021 года контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области и исполнительным органам государственной власти Архангельской области принять следующие меры:

1. Обеспечить более ритмичное (равномерное) исполнение бюджета в части контрактуемых расходов, так как планирование значительных сумм расходов на IV квартал и, в частности, на декабрь, приводит к рискам неиспользования ассигнований, а также к рискам недостижения запланированных результатов.
2. Ответственным исполнителям государственных программ Архангельской области обеспечить составление отчетности об их исполнении в соответствии с Порядком разработки и реализации государственных программ Архангельской области. Необходимо отметить, что контрольно-счетная палата неоднократно отражала данный факт в своих заключениях.
3. С целью однозначного толкования Порядка № 299-пп, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области Архангельской области внести изменения в п. 8 приложения № 8 к Порядку разработки и реализации государственных программ Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства от 10.07.2012 № 299-пп, уточнив какие именно расходы необходимо отражать в графе «освоено» - фактически оплаченные или фактически принятые к бухгалтерскому учету.
4. При планировании капитальных вложений следует применять комплексный подход, учитывающий, в том числе, обоснованные и соответствующие законодательству потребности будущего балансодержателя объекта капитального строительства. Кроме того, комплексный подход к планированию капитальных вложений должен базироваться на всесторонней оценке возможности завершения строительства объектов, по которым осуществлено проектирование, а тем более начато строительство.
5. Принять меры по недопущению авансирования подрядчиков, осуществляющих проектирование и строительство объектов государственной и муниципальной (в случаях привлечения субсидий из областного бюджета) собственности, если такое авансирование противоречит Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
6. Принять исчерпывающие меры, направленные на исключение или минимизацию рисков недостижения целевых показателей региональных проектов, отмеченных в настоящем заключении. В частности – региональных проектов, входящих в состав национальных проектов «Жилье», «Здравоохранение», «Образование». Кроме того, полагаем необходимым провести работу с главами муниципальных образований Архангельской области по обеспечению достижения целевых показателей национальных проектов.
7. Учитывая значительные остатки средств субсидий на иные цели на счетах государственных учреждений (2 213,8 млн.руб. по состоянию на 01.10.2021), рассмотреть возможность предоставления учреждениям субсидий на иные цели по мере фактической потребности в указанных средствах.
8. Учитывая наличие просроченной кредиторской задолженности в государственных медицинских организациях на 01.10.2021 в сумме 187,5 млн.руб., принять меры по ее ликвидации, а также по ликвидации просроченной дебиторской задолженности по средствам обязательного медицинского страхования, которая при отсутствии на начало года, по состоянию на 01.10.2021 сложилась в сумме 633,4 млн.руб.

\* \* \*

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2021 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

# 7. Приложения

1. Сведения об исполнении консолидированного бюджета Архангельской области за 9 месяцев 2021 года согласно отчетам, представленным в Минфин России по формам 0503317, 0503387 и 0503369 на 3 л.
2. Сведения об исполнении консолидированного бюджета Архангельской области за 9 месяцев 2020 и 2021 годов согласно отчетам по форме 0503317, представленным в Минфин России на отчетные даты на 6 л.
3. Сведения об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований в Архангельской области за 9 месяцев 2021 года согласно отчетам по ф. 0503317 и 0503387, представленным в Минфин России на 1 л.
4. Налоговые и неналоговые доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области за 9 месяцев 2021 года согласно отчету, представленному в Минфин России по ф. 0503317 на 1 л.
5. Межбюджетные трансферты из областного бюджета в бюджеты городских округов и муниципальных районов за 9 месяцев 2020 и 2021 годов согласно отчету по ф. 0503317 «Таблица консолидируемых расчетов», представленному в Минфин России на 1 л.
6. Состояние дебиторской задолженности областного бюджета и бюджетов муниципальных образований с учетом казенных учреждений (без бюджетных и автономных учреждений) согласно отчетам по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.10.2021 на 1 л.
7. Состояние кредиторской задолженности областного бюджета и бюджетов муниципальных образований с учетом казенных учреждений (без бюджетных и автономных учреждений) согласно отчетам по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.10.2021 на 1 л.
8. Изменения расходов областного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов, главных распорядителей средств областного бюджета и видов расходов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2020 и 2021 годов на 4 л.
9. Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций за 9 месяцев 2020 и 2021 годов за счет средств областного бюджета (без учета расходов за счет субвенций на осуществление переданных полномочий) на 2 л.
10. Исполнение областного бюджета за 9 месяцев 2021 года в разрезе программ на 3 л.
11. Информация о невыполнении мероприятий или показателей реализации мероприятий государственных программ Архангельской области по состоянию на 01.10.2021 на 15 л.
12. Исполнение государственных программ Архангельской области за 9 месяцев 2021 года за счет всех источников финансирования на 1 л.
13. Расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов за 9 месяцев 2021 года на 3 л.
14. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2021 года согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 на 3 л.
15. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за 9 мес. 2021 года, в разрезе главных распорядителей, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 на 3 л.
16. Состояние задолженности государственных и муниципальных бюджетных, автономных учреждений на 01.10.2021 без учета средств во временном распоряжении согласно отчетам по ф. 0503769 на 2 л.
17. Состояние задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2021 согласно отчетам по ф. 0503769 без учета средств во временном распоряжении на 2 л.

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

1. Источник информации для приложений №№ 1 – 5: Отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317), справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета… (ф. 0503387) на 01.10.2020, 01.10.2021. [↑](#footnote-ref-1)
2. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-2)
3. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-3)
4. Здесь и далее по тексту в части отражения ежемесячного поступления доходов возможна погрешность в результате округлении в пределах от +0,1 до -0,1 [↑](#footnote-ref-4)
5. <http://budget.gov.ru> Здесь и далее по тексту показатели исполнения бюджета по доходам по данным Единого портала бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» по состоянию на 01.12.2021 [↑](#footnote-ref-5)
6. Наличие нескольких хронических заболеваний, связанных между собой единым патогенетическим механизмом [↑](#footnote-ref-6)
7. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-7)
8. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-8)