

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы и анализа исполнения областного бюджета по итогам первого квартала 2024 года

г. Архангельск 7 июня 2024 года

Контрольно-счетной палатой Архангельской области в соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и на основании пункта 1.2.1 Плана работы контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2024 год подготовлена информация об исполнении областного бюджета по итогам первого квартала 2024 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2024 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 08.05.2024 № 231-рп и представлен в контрольно-счетную палату письмом Правительства Архангельской области от 14.05.2024 № 02-17/7 в составе документов и материалов, определенном п. 2 ст. 29 областного закона от 23.09.2008 № 562‑29‑ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области».

# 1. Доходы областного бюджета за I квартал 2024 года

Согласно представленному отчету об исполнении областного бюджета за I квартал 2024 года (далее – Отчет за I квартал 2024 года) доходы областного бюджета составили 31 303,5 млн.руб. или 24,2 % к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденным областным законом «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в ред. от 20.03.2024 (далее – закон «Об областном бюджете»). Годовой кассовый план поступления доходов на отчетную дату также выполнен на 24,2 %.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 31.03.2024 доходы областного бюджета составили 31 303,7 млн.руб., что на 0,2 млн.руб. больше показателей, отраженных в Отчете за I квартал 2024 года. Указанное отклонение представляет собой средства в пути, которые фактически на единый счет областного бюджета не поступили, но в соответствии с пунктами 49 и 137 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н подлежат отражению в Отчете об исполнения бюджета по ф. 0503117 и ф. 0503317.

Сведения о поступлении доходов за I квартал 2023 и 2024 годов представлены в Приложении № 1 к настоящему заключению (отражены с учетом средств в пути в сумме 0,2 млн.руб.).

Согласно представленному отчету, в отчетном периоде по сравнению с I кварталом 2023 доходы областного бюджета увеличились на 1 229,6 млн.руб. или на 4,1 %, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение составило 1 734,2 млн.руб. (+8,3 %), при этом безвозмездные поступления сократились на 504,6 млн.руб. (–5,5 %).

В марте текущего года в прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, утвержденный законом «Об областном бюджете» (областной закон от 20.03.2024 № 60-6-ОЗ), на 2024 год внесены изменения: прогноз поступления акцизов увеличен на 7 845,0 млн.руб. и одновременно в том же объеме уменьшен прогноз по налогу на прибыль организаций, что в целом не изменило прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, который составляет 92 270,4 млн.руб. Прогноз безвозмездных поступлений увеличен на 178,45 млн.руб., в результате чего он составил 36 930,3 млн.руб.

С учетом изменений прогноз поступлений доходов областного бюджета на 2024 год, утвержденный законом «Об областном бюджете», в целом составил 129 200,7 млн.руб.

Кассовым планом прогноз поступления доходов на 2024 год на отчетную дату в целом утвержден в сумме 129 549,2 млн.руб. (налоговые и неналоговые доходы – 92 270,4 млн.руб. и безвозмездные поступления – 37 278,8 млн.руб.), что на 348,5 млн.руб. превышает соответствующие показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете», в том числе по следующим показателям:

| Превышение поступлений в областной бюджет | Сумма изменения, млн.руб. |
| --- | --- |
| Безвозмездные поступления из федерального бюджета, *из них:* | 348,49 |
| *субсидии* | 315,14 |
| *иные межбюджетные трансферты* | 7,31 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 4,93 |
| Прочие безвозмездные поступления | 21,10 |

Изменения, внесенные в кассовый план по доходам по состоянию на отчетную дату, соответствуют положениям ст. 232 БК РФ и ст. 11 Закона «Об областном бюджете».

## 1.1. Налоговые и неналоговые доходы

Основной объем поступления доходов областного бюджета в отчетном периоде составляют налоговые и неналоговые доходы – 22 667,8 млн.руб. или 72,4 % общего объема поступивших доходов (в I квартале 2023 года объем налоговых и неналоговых доходов составлял 69,6 % общего объема поступивших доходов).

Годовой кассовый план поступления указанных доходов выполнен на 24,6 %. По группам и подгруппам бюджетной классификации доходов сведения представлены в таблице 1 и приложении № 1 к настоящему заключению.

Таблица 1. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за I квартал 2024 год (данные ф. 0503117), млн.руб.

| Наименование доходов | Утверждено на год (в ред. от 20.03.2024  № 60-6-ОЗ) | Исполнено на 31.03.2024 (ф. 0503117) | Выполнение плана на 2024 год, % |
| --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 92 270,4 | 22 667,8 | 24,6 |
| Налоги на прибыль, доходы | 58 542,6 | 14 967,4 | 25,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | 10 561,3 | 2 600,7 | 24,6 |
| Налоги на совокупный доход | 5 827,9 | 1 029,0 | 17,7 |
| Налоги на имущество | 10 500,8 | 2 663,1 | 25,4 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 4 390,7 | 687,9 | 15,7 |
| Государственная пошлина | 99,4 | 27,9 | 28,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности | 43,7 | 5,0 | 11,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 372,4 | 441,8 | 32,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 151,5 | 42,0 | 27,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8,7 | 6,9 | 78,9 |
| Административные платежи и сборы | 0,1 | 0,0 | 41,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 771,3 | 195,5 | 25,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,3 | в 4,7 раза |

Динамика поступления отдельных налоговых и неналоговых доходов в первом квартале 2024 года к аналогичным показателям 2023 года представлена в таблице 2[[1]](#footnote-1).

Таблица 2. Динамика поступления отдельных налоговых и неналоговых доходов в январе-марте 2024 года к аналогичным показателям 2023 года, млн.руб.

| Наименование доходов | Сумма изменения, млн.руб. | | |
| --- | --- | --- | --- |
| январь | февраль | март |
| Налог на прибыль организаций | -109,8 | 3 411,8 | -2 972,7 |
| Налог на доходы физических лиц | -166,8 | 2 947,2 | -1 396,0 |
| Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, пиво, спирты | -42,6 | 75,1 | -52,4 |
| Акцизы на нефтепродукты | 425,7 | 137,3 | -324,6 |
| Налоги на совокупный доход | -60,9 | 137,8 | 76,6 |
| Налог на имущество организаций | -187,1 | 2 313,1 | -2 049,4 |
| Транспортный налог с организаций | -1,2 | 68,3 | -40,1 |
| Транспортный налог с физлиц | -3,6 | 8,4 | -1,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | -70,4 | 63,6 | -448,3 |
| Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов | -84,0 | 12,7 | -383,3 |
| Доходы от использования имущества | 1,1 | 1,7 | -0,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 38,2 | -29,0 | 114,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства | 1,6 | -5,6 | -27,2 |
| Штрафы | -169,6 | 22,6 | 29,0 |

В январе и марте установлено уменьшение поступления налоговых и неналоговых доходов к аналогичным показателям 2023 года, в феврале – увеличение поступления по большинству налоговых и неналоговых доходов к аналогичным показателям 2023 года. В целом за отчетный период поступление налоговых и неналоговых доходов превысило на 1 734,2 млн.руб. поступление 1 квартала 2023 года.

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов I квартала 2024 года в основном сложилось под влиянием следующих факторов: низкая база I квартала 2023 года объясняется внедрением механизма работы единого налогового платежа и единого налогового счета в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ» и списание налогов на едином налоговом счете в счет переплаты, числящейся в налоговом учете на начало года (за январь – февраль 2023 года списано 2,0 млрд.руб.); частичная компенсация снижения поступления централизованно распределяемыми поступлениями от бывших участников консолидированных групп налогоплательщиков в течение установленного переходного периода 2023 – 2025 гг. (ст.10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ (институт КГН отменен с 2023 года); рост фонда оплаты труда (согласно статистическим данным в январе 2024 года фонд начисленной заработной платы работников по полному кругу организаций Архангельской области увеличился на 10,8 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), постановка на учет новых обособленных подразделений нефтедобывающей отрасли на территории НАО; выплаты из областного бюджета гражданам, реализующим свои права на имущественные и социальные налоговые вычеты; снижение уровня поступления налога на добычу полезных ископаемых обусловлено меньшим объемом алмазов, по которым завершена оценка и сортировка; увеличение платежей за пользование лесным фондом по договорам купли-продажи лесных насаждений с учетом увеличения ставок платы, сложившимся по результатам аукционов и объемов отпуска древесины; поступление дебиторской задолженности прошлых лет по исполнительным листам и требованиям.

В соответствии с требованиями пп. 4 п. 7 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, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 02.06.2021 № 273-пп администраторы неналоговых доходов областного бюджета ежеквартально предоставляют в министерство финансов Архангельской области:

* обобщенную информацию по администрируемым поступлениям, по которым производится начисление, нарастающим итогом с начала года;
* анализ состава и структуры просроченной дебиторской задолженности, в том числе меры, принимаемые администратором по взысканию задолженности по платежам.

По состоянию на 01.04.2024 указанная отчетность администраторами неналоговых доходов, являющиеся главными распорядителями средств областного бюджета предоставлена в электронном виде «Информация по доходам областного бюджета») посредством программного комплекса формирования консолидированной бюджетной и произвольной отчетности «Свод-Смарт».

В разрезе главных администраторов и кодов доходов просроченная задолженность на начало года (без учета переплат) и на конец отчетного периода (без учета переплат) представлена в Приложении № 2 к настоящему заключению.

Согласно указанной информации, по состоянию на 01.04.2024 просроченная дебиторская задолженность составила 453,6 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 6,1 % или на 26,3 млн.руб., из которой наибольшая (более 10 % от общей суммы), сложилась у следующих администраторов:

* министерство строительства и архитектуры Архангельской области – 221,7 млн.руб. или 48,9 % от общей суммы, которая с 01.01.2024 не изменилась;
* министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 91,0 млн.руб. или 20,1 % от общей суммы, которая с начала 2024 года увеличилась на 18,7 % (+14,4 млн.руб.);
* агентство по организационному обеспечению деятельности мировых судей Архангельской области – 71,7 млн.руб. или 15,8 % от общей суммы, которая с 01.01.2024 увеличилась на 4,4 % (+3,0 млн.руб.).

В совокупности, просроченная дебиторская задолженность указанных выше органов государственной власти Архангельской области составляет 84,8 % от общей суммы просроченной задолженности в областной бюджет в размере 384,5 млн.руб., в т.ч.:

1. Дебиторская задолженность министерства строительства и архитектуры Архангельской области, просроченная на 01.04.2024 сложилась по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ в сумме 221,7 млн.руб., из нее наибольшая:

а) ООО «Юпитер» - 33,4 млн.руб. Решение Арбитражного суда Архангельской области от 21.08.2023 по делу № А05-2773/2023 (за выполнение работ по строительству фельдшерско-акушерского пункта в с. Койда Мезенского района). 15.12.2023 выдан исполнительный лист, который направлен в службу судебных приставов для возбуждения исполнительного производства;

б) ООО «Белый дом» - 71,7 млн.руб., где дела в основном рассматриваются в арбитражных судах, включая кассационную инстанцию, из них:

* по строительству здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий – 56,7 млн.руб.;
* по строительству многоквартирных домов по ул. Карпогорской в г. Архангельске – 10,8 млн.руб.;
* по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объектов капитального строительства для расселения многоквартирных домов, признанных аварийными до 1 января 2017 года в связи с физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции (многоквартирный дом в п. Шипицино Котласского района) – 4,2 млн.руб. Решением от 28.12.2023 по делу № А05-11651/2023 средства подлежат взысканию;

в) ООО «СпецФундаментСтрой» - 39,2 млн.руб. (укрепление правового берега р. Северная Двина в Соломбальском территориальном округе). Включено в реестр требований кредиторов на основании: определения суда от 13.12.2018 дело № А05-14307/2017;

г) ПАО «АКБ «Енисей» по выданной гарантии ООО «СпецФундаментСтрой» - 39,2 млн.руб. Определением Арбитражного суда Красноярского края от 19.02.2019 по делу № А33-4262-74/2017 задолженность включена в третью очередь реестра требований кредиторов должника. Конкурсное производство;

д) ООО «АМ-Строй» - 12,9 млн.руб. (Реставрация исторического здания по адресу г. Архангельск, набережная Северной Двины, д. 82/2 с последующим приспособлением под нужды университетской Ломоносовской гимназии в г. Архангельске). Исполнительный лист находится на исполнении в службе судебный приставов (повторно возбуждено исполнительное производство № 86848/23/50062-ИП от 13.06.2023);

е) ООО «Суор» – 11,4 млн.руб. (300 квартирный жилой дом в г. Архангельске). Определением Арбитражного суда Чувашской Республики - Чувашии от 15.08.2022 по делу № А79-14561/2017 утверждено мировое соглашение от 04.07.2022 года с графиком погашения задолженности, включенной в четвертую очередь реестра требований кредиторов. Дата окончания исполнения мирового соглашения (последний платеж по графику) июнь 2025 года. В 2023 году было погашено 14,2 млн.руб.

2. Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 91,0 млн.руб., из нее наибольшая:

А) Плата за использование лесов – 76,8 млн.руб., которая с 01.01.2024 увеличилась на 18,1 % (+4,4 млн.руб.), из нее наибольшая:

* ООО «Группа компаний «УЛК» – 33,6 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 11,0 млн.руб.;
* ООО «Комиимпэкс» – 16,6 млн.руб., которая с 01.01.2024 не изменилась;
* ООО «Поморский лесной технопарк» – 15,2 млн.руб., которая образовалась с 2014 года по май 2019 года;
* ООО «СВ Плюс» – 6,8 млн.руб., образовавшаяся в 2018 году;
* ООО «Русские Лесные Пеллеты Карелия» – 4,4 млн.руб. (образовалась в апреле 2016 г.).

Исходя из вышеизложенного, на 01.04.2024 наибольший объем просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по плате за использование лесов сложился у ООО «Группа компаний УЛК» на общую сумму 33,6 млн.руб. Кроме того, просроченная дебиторская задолженность указанного общества по штрафам, неустойкам и пени в связи с неисполнением или ненадлежащем исполнением обязательств по договорам аренды лесных участков или договорам купли-продажи лесных насаждений составляет 1,9 млн.руб.

Таким образом, просроченная дебиторская задолженность ООО «Группа компаний «УЛК» на 01.04.2024 составляет 35,5 млн.руб. или 39,0 % от общей суммы просроченной задолженности перед министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области.

3) Агентство по организационному обеспечению деятельности мировых судей Архангельской области – 71,7 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 4,4 % или на 3,0 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме по административным штрафам, установленным Кодексом РФ об административных правонарушениях и информация о ней приведена в таблице 3.

Таблица 3. Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2024 по административным штрафам, установленным Кодексом РФ об административных правонарушениях, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.24** | **На 01.04.24** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Установленные главой 5 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 2,0 | 2,2 | 0,2 |
| Установленные главой 6 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность | 6,1 | 6,5 | 0,4 |
| Установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности | 13,9 | 14,7 | 0,8 |
| Установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными | 4,3 | 3,1 | -1,2 |
| Установленные главой 9 КоАП РФ, за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Установленные главой 12 КоАП РФ, за административные правонарушения в области дорожного движения | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| Установленные главой 14 КоАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций | 4,5 | 4,4 | -0,1 |
| Установленные главой 15 КоАП РФ, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением штрафов, указанных в п. 6 ст. 46 БК РФ) | 0,7 | 0,7 | 0,0 |
| Установленные главой 17 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти | 1,0 | 1,3 | 0,2 |
| Установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления | 3,7 | 3,9 | 0,1 |
| Установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность | 32,3 | 34,6 | 2,3 |
| **Итого** | **68,7** | **71,7** | **3,0** |

Наибольший объем просроченной дебиторской задолженности на 01.04.2024 сложился по административным штрафам установленным главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность в размере 48,3 % от общей суммы просроченной задолженности по административным штрафам на сумму 34,6 млн.руб., которая с 01.01.2024 выросла на 7,1 % (+2,3 млн.руб.), из нее:

* ООО «Мир» – 4,8 млн.руб., образовавшаяся в октябре 2022 года;
* ООО «УК Тайбола» – 4,9 млн.руб., образовалась с марта по декабрь 2022 года;
* ООО «Тройка» – 1,7 млн.руб., образовалась с августа по ноябрь 2022 года;
* ООО «Ивушка-1» - 0,5 млн.руб., образовалась августе 2022 года и в январе 2023 года;
* ООО «Квинс-Капитал» - 0,5 млн.руб., образовавшаяся в августе 2022 года.
* ООО «Ремтеч» – 0,3 млн.руб., образовавшаяся в январе 2023 года;
* ООО «Гидротехнологии» – 0,3 млн.руб., образовавшейся в январе 2023 г.
* ООО «Технотранс» - 0,2 млн.руб., которая образовалась в январе 2024 года.

По всей сумме просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся на 01.04.2024 дела переданы в службу судебных приставов.

## 1.2. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в областной бюджет в I квартале текущего года составили 8 635,7 млн.руб. или 27,6 % всех поступивших доходов областного бюджета. (I квартал 2023 года – 9 140,3 млн.руб. или 30,4 %) Кассовый план безвозмездных поступлений по состоянию на отчетную дату выполнен на 89,1 %, а годовой кассовый план – на 23,2 %.

За I квартал 2024 года безвозмездных поступлений в областной бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года зачислено в целом меньше на 504,6 млн.руб. или на 5,5 %. Сведения представлены в таблице 4.

Таблица 4. Безвозмездные поступления в областной бюджет за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование доходов | Исполнено | | Изменение (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| I кв. 2023г. | I кв. 2024г. | млн.руб. | % |
| Безвозмездные поступления всего, в том числе: | 9 140,3 | 8 635,7 | -504,6 | -5,5 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов всего, в том числе | 8 887,2 | 7 845,2 | -1 042,0 | -11,7 |
| *Дотации, из них (сумма изменений свыше 100 млн.руб.):* | 3 955,6 | 3 553,4 | -402,2 | -10,2 |
| на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 234,3 | 3 049,3 | -185,0 | -5,7 |
| на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 672,8 | 468,3 | -204,5 | -30,4 |
| *Субсидии, из них (сумма изменений свыше 100 млн.руб.):* | 3 444,0 | 2 883,0 | -561,0 | -16,3 |
| на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах РФ "Регион для молодых" | 0,0 | 111,4 | 111,4 | 0,0 |
| на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде | 257,7 | 93,0 | -164,7 | -63,9 |
| на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно | 660,6 | 0,0 | -660,6 | -100,0 |
| на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения | 446,4 | 72,6 | -373,8 | -83,7 |
| на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений | 32,8 | 159,3 | 126,5 | в 4,8 раза |
| на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 0,0 | 204,0 | 204,0 | 0,0 |
| на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования | 0,0 | 129,1 | 129,1 | 0,0 |
| на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях | 80,2 | 395,1 | 314,9 | в 4,9 раза |
| на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ | 520,1 | 272,2 | -247,9 | -47,7 |
| на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором | 44,5 | 344,9 | 300,4 | в 7,7 раза |
| *Субвенции, из них (изменения свыше 100 млн.руб.):* | 891,7 | 1 077,8 | 186,1 | 20,9 |
| на оказание отдельным категориям граждан соц. услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также спец. продуктами лечебного питания для детей-инвалидов | 111,3 | 292,9 | 181,6 | в 2,6 раза |
| *Иные межбюджетные трансферты, из них (изменения свыше 50 млн.руб.):* | 595,9 | 331,0 | -264,9 | -44,5 |
| на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений | 50,9 | 0,0 | -50,9 | -100,0 |
| на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства | 150,0 | 0,0 | -150,0 | -100,0 |
| на финансирование дорожной деятельности в отношении автодорог общего пользования рег. или межмуниципального, местного значения | 55,7 | 0,0 | -55,7 | -100,0 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, из них: | 72,9 | 567,2 | 494,3 | в 7,7 раза |
| от ППК "Фонд развития территорий" на 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 | 70,1 | 560,5 | 490,4 | в 7,9 раза |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 4,9 | 4,9 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 62,4 | 81,1 | 18,7 | 30,0 |
| Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | 0,0 | -39,1 | -39,1 | 0,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 197,9 | 358,9 | 161,0 | в 1,8 раза |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -80,1 | -182,5 | -102,4 | в 2,2 раза |

Основную долю в составе безвозмездных поступлений занимают поступления из федерального бюджета, которые в I квартале 2024 года составили 7 845,2 млн.руб. что на 1 042,0 млн.руб. или на 11,7 % меньше показателей I квартала 2023 года.

Снижение поступлений из федерального бюджета в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2023 года обусловлен снижением поступлений дотаций на 402,2 млн.руб. (–10,2 %), субсидий – на 561,0 млн.руб. (–16,3 %) и иных межбюджетных трансфертов – на 264,9 млн.руб. (– 44,5 %). При этом поступление субвенций увеличилось на 186,1 млн.руб. или на 20,9 %.

За отчетный период 2024 года увеличены безвозмездные поступления по сравнению с I кварталом 2023года, что в основном обеспечено поступлением от ППК «Фонд развития территорий» на 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 на 490,4 млн.руб. или в 7,9 раза.

\* \* \*

Увеличение поступления доходов областного бюджета по сравнению с I кварталом 2023 года в основном обеспечено поступлениями налоговых доходов, из них: налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, акцизов, налогов на совокупный доход.

# 2. Расходы областного бюджета в I квартале 2024 года

Законом «Об областном бюджете» в ред. от 20.03.2024 № 60-6-ОЗ, расходы на 2024 год утверждены в общей сумме 144 835,4 млн.руб.

Сводная бюджетная роспись по расходам областного бюджета на 31.03.2024 утверждена в сумме 147 272,2 млн.руб., что на 2 436,7 млн.руб. больше чем утверждено указанным выше областным законом «Об областном бюджете».

Расходы из областного бюджета за отчетный период произведены на сумму 33 351,0 млн.руб. или на 22,6 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи на год.

По сравнению с I кварталом 2023 года расходы областного бюджета за отчетный период увеличились на 1 401,9 млн.руб. или на 4,4 %.

Группировка расходов областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов представлена на рисунке 1.

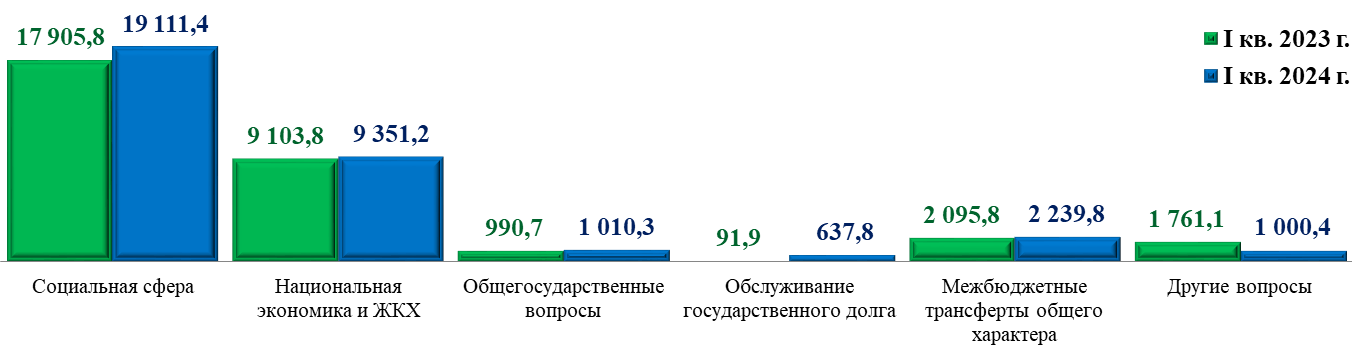


Рисунок 1. Группировка расходов областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Также сведения о расходах областного бюджета за январь – март 2024 года и сравнение с расходами за соответствующий период 2023 года представлены в приложении № 1 к настоящему заключению.

Наибольший объем расходов в I квартале 2024 года приходится на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) в размере 19 111,4 млн.руб. или 57,3 % всех расходов областного бюджета. Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 9 351,2 млн.руб. или 28,0 % от общего объема расходов за I квартал 2024 года. В совокупности указанные расходы составляют 85,3 % всех произведенных расходов за отчетный период.

Рост расходов на социальную сферу по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составил 1 205,7 млн.руб. или на 6,7 %. Расходы в сфере национальной экономики и ЖКХ увеличились на 247,4 млн.руб. или на 2,7 %. В 6,9 раза (+545,9 млн.руб.) увеличились расходы на обслуживание государственного долга и подробнее отражено в разделе «[Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области](#_6._Состояние_государственного)» настоящего заключения.

Сведения о наибольших изменениях расходов бюджета в разрезе подразделов бюджетной классификации за I квартал текущего года и сравнение с расходами соответствующего периода 2023 года представлены в таблице 5.

Таблица 5. Исполнение и изменение отдельных расходов областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование мероприятия (направления расходов)** | **Исполнение** | | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **млн.руб.** | **%** |
| **Подраздел 0402 "Топливно-энергетический комплекс", ВСЕГО, из них:** | **20,3** | **2 414,3** | **2 394,1** | **в 119 раз** |
| - субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению | 0,0 | 2 392,3 | 2 392,3 | - |
| **Подраздел 0501 "Жилищное хозяйство", ВСЕГО, из них:** | **1 843,5** | **1 011,4** | **-832,1** | **-45,1** |
| - обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 1 741,6 | 952,4 | -789,2 | -45,3 |
| **Подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство", ВСЕГО, из них:** | **3 596,4** | **2 379,6** | **-1 216,8** | **-33,8** |
| - субсидии региональным операторам по обращению с твердыми коммунальными отходами на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами | 291,1 | 506,4 | 215,3 | 73,9 |
| - возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения | 1 894,6 | 54,6 | -1 840,1 | -97,1 |
| - субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на горячую воду в закрытой системе, питьевую воду и (или) услуги водоотведения для населения и потребителей, приравненных к населению | 515,5 | 695,6 | 180,0 | 34,9 |
| **Подраздел 0605 "Другие вопросы в области охраны окружающей среды", ВСЕГО, из них:** | **1 202,1** | **397,2** | **-804,9** | **-67,0** |
| - ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде | 665,3 | 103,3 | -561,9 | -84,5 |
| - обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах Российской Федерации (субсидия юридическому лицу в соответствии с концессионным соглашением на создание объекта "Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, муниципальное образование "Черемушское") | 530,7 | 277,8 | -252,9 | -47,7 |
| **Подраздел 0702 "Общее образование", ВСЕГО, из них:** | **5 575,3** | **6 086,9** | **511,7** | **9,2** |
| - субвенции бюджетам на реализацию образовательных программ | 4 465,6 | 4 693,5 | 227,9 | 5,1 |
| - создание новых мест в общеобразовательных организациях | 89,1 | 439,0 | 349,8 | в 4,9 раза |
| **Подраздел 0902 "Амбулаторная помощь", ВСЕГО, из них:** | **740,4** | **1 951,7** | **1 211,4** | **в 2,6 раза** |
| - 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 | 111,3 | 292,9 | 181,6 | в 2,6 раза |
| - обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения | 201,3 | 1 262,9 | 1 061,6 | в 6,3 раза |
| **Подраздел 1003 "Социальное обеспечение населения", ВСЕГО, из них:** | **4 656,5** | **5 230,9** | **574,4** | **12,3** |
| - обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда, включая субсидии в связи с предоставлением льгот по проезду ветеранам труда на пассажирском железнодорожном транспорте общего пользования в пригородном сообщении | 501,8 | 632,8 | 131,0 | 26,1 |
| - обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области | 2 331,1 | 2 497,7 | 166,7 | 7,1 |
| - единовременная денежная выплата военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии РФ и имеющим специальное звание полиции, либо призванным на военную службу по мобилизации... принимающим участие в специальной военной операции, а также членам их семей | 0,0 | 284,2 | 284,2 | - |
| **Подраздел 1004 "Охрана семьи и детства", ВСЕГО, из них:** | **1 936,6** | **1 262,0** | **-674,6** | **-34,8** |
| - осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно | 734,0 | 0,0 | -734,0 | -100,0 |
| - субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования РФ на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка | 112,7 | 275,9 | 163,2 | в 2,4 раза |
| - осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 203,1 | 111,7 | -91,4 | -45,0 |
| **Подраздел 1301 "Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга", ВСЕГО, из них:** | **91,9** | **637,8** | **545,9** | **в 6,9 раза** |
| - обслуживание государственного долга (уплата процентов по привлеченным заемным средствам) | 91,9 | 637,8 | 545,9 | в 6,9 раза |
| **Подраздел 1402 "Иные дотации", ВСЕГО, из них:** | **48,5** | **1 615,4** | **1 567,0** | **в 33,3 раза** |
| - дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 0,0 | 1 579,6 | 1 579,6 | - |
| **Подраздел 1403 "Прочие межбюджетные трансферты общего характера", ВСЕГО, из них:** | **1 547,6** | **7,4** | **-1 540,2** | **-99,5** |
| - софинансирование вопросов местного значения | 1 533,5 | 0,0 | -1 533,5 | -100,0 |

На рисунке 2 представлена группировка расходов областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов по видам расходов бюджетной классификации РФ.

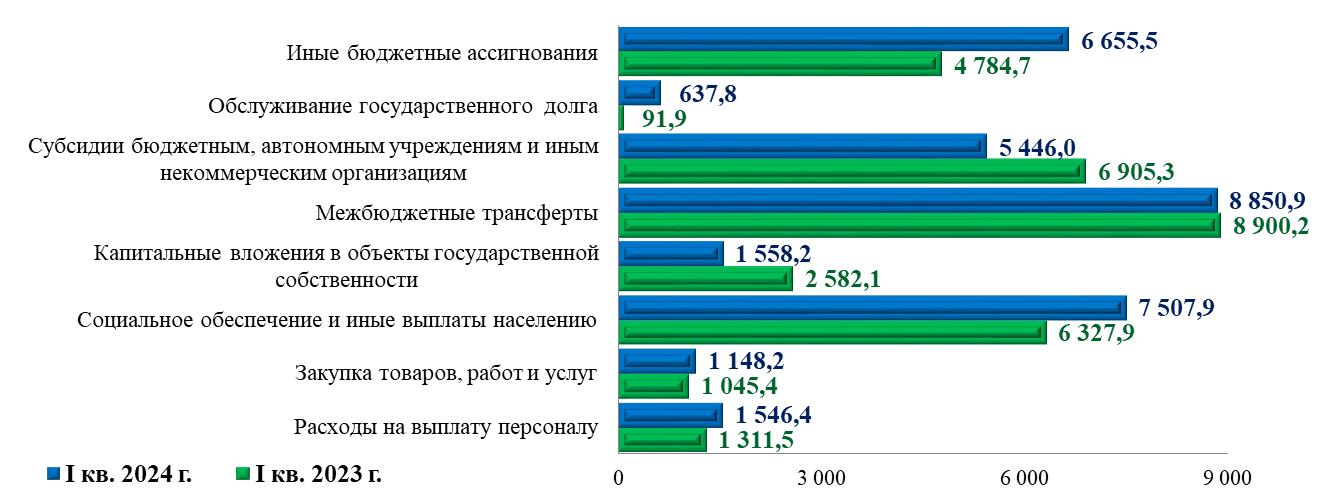


Рисунок 2. Расходы областного бюджета по группам вида расходов бюджетной классификации РФ за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наибольший объем расходов областного бюджета в отчетном периоде составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ: 8 850,9 млн.руб. или 26,5 % всех произведенных расходов, из которых бюджетам муниципальных образований Архангельской области направлено 8 566,0 млн.руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года указанные расходы сократились на 49,3 млн.руб.   
(-0,6 %), из них в местные бюджеты уменьшились на 128,3 млн.руб. (более подробно сведения представлены в подразделе «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области за I квартал 2024 года» настоящего заключения).

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в отчетном году предоставлены в общей сумме 5 446,0 млн.руб. или 16,3 % всех произведенных расходов областного бюджета за отчетный период. Снижение указанных расходов к аналогичному периоду 2023 года составило 1 459,3 млн.руб. или на 21,1 %, из них субсидии на выполнение государственного задания государственным бюджетным и автономным учреждениям сократились на 302,6 млн.руб. (-7,0 %), субсидии на иные цели также сократились на 1 021,4 млн.руб. (-50,0 %).

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности (вид расходов 400) составили 1 558,2 млн.руб. (исполнены на 25,6 % к плану года), и к расходам за I квартал 2023 года они уменьшились на 1 023,9 млн.руб. (-39,7 %).

В таблице 6 представлены расходы областного бюджета по элементам группы вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» за I квартал 2023 и 2024 годов.

Таблица 6. Расходы из областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| **млн.руб.** | **%** |
| 412 | Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 22,3 | 2,2 | -20,1 | -90,2 |
| 414 | Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 1 986,3 | 1 556,0 | -430,3 | -21,7 |
| 415 | Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями | 530,7 | 0,0 | -530,7 | -100,0 |
| 452 | Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства | 42,8 | 0,0 | -42,8 | -100,0 |
| **Итого по группе 400 "Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности"** | | **2 582,1** | **1 558,2** | **-1 023,9** | **-39,7** |

По элементу вида расходов 415 «Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями» расходы за I квартал 2023 года в сумме 530,7 млн.руб. направлены на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ (создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское»). За I квартал 2024 года аналогичные расходы на данный инвестиционный проект по концессионному соглашению осуществлены по элементу вида расходов 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению» в сумме 277,8 млн.руб.

Наибольшие расходы составили по элементу вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в размере 99,9 % в общей сумме расходов по группе вида расходов 400, которые составили 1 556,0 млн.руб. (исполнено на 28,3 %) и по отношению к расходам за I квартал 2023 года они снизились на 21,7 % (-430,3 млн.руб.).

В таблице 7 представлены расходы областного бюджета за I квартал 2023 – 2024 годов, направленные в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности по видам программ Архангельской области.

Таблица 7. Расходы из областного бюджета по элементу ВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» за I квартал 2023 – 2024 годов, по программным мероприятиям, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области" | 263,3 | 28,9 | -234,4 | -89,0 |
| ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области" | 103,2 | 439,3 | 336,0 | в 4,3 раза |
| ГП АО "Культура Русского Севера" | 139,5 | 6,6 | -132,8 | -95,2 |
| ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области" | 0,0 | 1 050,6 | 1 050,6 | - |
| ГП АО "Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области" | 9,7 | 0,0 | -9,7 | -100,0 |
| ГП АО "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области" | 0,0 | 6,2 | 6,2 | - |
| ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага" | 0,0 | 2,0 | 2,0 | - |
| ГП АО "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области" | 0,0 | 22,5 | 22,5 | - |
| ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области" | 2,5 | 0,0 | -2,5 | -100,0 |
| Адресная программа АО "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы" | 1 468,0 | 0,0 | -1 468,0 | -100,0 |
| **Итого по элементу 414 "Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности"** | **1 986,3** | **1 556,0** | **-430,3** | **-21,7** |

Отсутствие расходов в виде бюджетных инвестиций по реализацию адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» объясняется тем, что в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов указанные расходы с 2024 года включены в государственную программу Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области», которые за отчетный период исполнены на 32,6 % к плану года на сумму 861,8 млн.руб., из них за счет средств ППК «Фонд развития территорий» – 751,1 млн.руб. (45,0 % к плану года).

По государственной программе Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» снижение расходов за отчетный период к расходам за I квартал 2023 года составило 89,0 % (-234,4 млн.руб.), что связано в большей части направлением бюджетных инвестиций на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций), где основную долю составляют средства, поступающие из федерального бюджета, из них: на объект «Поликлиника для детского населения в г. Котлас (Поликлиника ГБУЗ Архангельской области «Котласская центральная городская больница имени святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого» в отчетном периоде направлено 23,5 млн.руб. (65,7 % к плану года, план – 35,8 млн.руб.) или на 220,2 млн.руб. меньше, чем на 01.04.2023 (243,7 млн.руб.).

По государственной программе Архангельской области «Культура Русского Севера» бюджетные инвестиции за отчетный период составили 6,6 млн.руб., которые направлены на объект «Проектирование и реконструкция здания Новодвинского ГКЦ». В I квартале 2023 года на указанный объект направлено 139,5 млн.руб. Согласно отчету министерства строительства и архитектуры Архангельской области за 2023 год, данный объект введен в эксплуатацию 29.12.2023.

Увеличение расходов в виде бюджетных инвестиций по реализации государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области» составило в 4,3 раза (+336,0 млн.руб.), из них на создание новых мест в общеобразовательных организациях (строительство школ), в рамках регионального проекта «Современная школа» в отчетном периоде направлено 439,0 млн.руб., что на 349,8 млн.руб. больше аналогичных расходов за I квартал 2023 года (на 01.04.2023 – 89,1 млн.руб.), где основную долю расходов составляют средства, поступившие из федерального бюджета.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению составили 7 507,9 млн.руб. (31,0 % к плану года) и их удельный вес в общей сумме расходов областного бюджета за отчетный период составляет 22,5 %. Расходы по указанному виду расходов на 1 180,0 млн.руб. (+18,6 %) больше аналогичных расходов за I квартал 2023 года и по элементам вида расходов отражены в таблице 8.

Таблица 8. Расходы из областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб

| **Код** | **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| 312 | Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 334,6 | 369,5 | 35,0 | 10,4 |
| 313 | Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 2 041,8 | 1 401,4 | -640,5 | -31,4 |
| 321 | Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 1 119,6 | 1 283,2 | 163,6 | 14,6 |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 469,6 | 1 815,2 | 1 345,6 | в 3,9 раза |
| 324 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения | 2 331,1 | 2 497,7 | 166,7 | 7,1 |
| 330 | Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера | 25,5 | 99,7 | 74,2 | в 3,9 раза |
| 350 | Премии и гранты | 0,3 | 1,0 | 0,7 | в 4 раза |
| 360 | Иные выплаты населению | 5,5 | 40,3 | 34,8 | в 7,3 раза |
| **Итого по группе 300 "Социальное обеспечение и иные выплаты населению"** | | **6 327,9** | **7 507,9** | **1 180,0** | **18,6** |

Наибольшие расходы по группе вида расходов 300 составили расходы по элементам вида расходов 313, 321, 323 и 324, в т.ч.:

1) Удельный вес расходов, в виде страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения (ВР 324) в составе расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению за отчетный период составил 33,3 % на сумму 2 497,7 млн.руб. (25,0 % к плану года). По отношению к аналогичным расходам за I квартал 2023 года прирост данных платежей составил 7,1 % (+166,7 млн.руб.).

2) По элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» расходы областного бюджета за отчетный период составили 1 401,4 млн.руб. или 18,7 % в сумме расходов по группе вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». По отношению к аналогичным расходам за I квартал 2023 года снижение данных расходов составило 31,4 % (-640,5 млн.руб.).

Наибольшие расходы по направлениям вида расходов за I квартал 2023 и 2024 годов отражены в таблице 9.

Таблица 9. Наибольшие расходы из областного бюджета по элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» за I квартал 2023 и 2024 годов (свыше 30 млн.руб.), млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда | 582,7 | 585,7 | 3,0 | 0,5 |
| Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно | 734,0 | 0,0 | -734,0 | -100,0 |
| Ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 203,1 | 111,7 | -91,4 | -45,0 |
| Единовременная денежная выплата военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии РФ… | 0,0 | 284,2 | 284,2 | - |
| Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в денежной форме | 95,4 | 90,0 | -5,4 | -5,6 |
| Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан | 74,2 | 0,0 | -74,2 | -100,0 |
| Выплаты многодетным семьям взамен предоставления им земельных участков | 50,8 | 50,9 | 0,1 | 0,2 |
| Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей | 24,4 | 41,6 | 17,3 | 70,9 |
| Осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" | 0,0 | 151,8 | 151,8 | - |
| Единовременная денежная выплата женщинам, родившим первого ребенка в возрасте от 18 до 25 лет включительно | 0,0 | 37,9 | 37,9 | - |

Расходы на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно в 2024 году в областном бюджете не предусмотрены в связи с тем, что указанные полномочия осуществляются Социальным Фондом России.

Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан по указанному элементу вида расходов (313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам») в отчетном периоде не осуществлены, т.к. в 2024 году они отражаются по элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств».

3) По элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» расходы за отчетный период составили 1 815,2 млн.руб. (55,3 % к плану года) и по сравнению с аналогичными расходами за I квартал 2023 года они увеличились в 3,9 раза (+1 345,6 млн.руб.), из которых наибольшие изменения отражены в таблице 10.

Таблица 10. Наибольшие расходы из областного бюджета по элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения | 18,9 | 61,8 | 42,9 | в 3,3 раза |
| 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 | 36,0 | 292,9 | 256,9 | в 8,1 раза |
| Обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения | 130,3 | 1 256,2 | 1 125,8 | в 9,6 раза |
| Обеспечение медицинскими изделиями отдельных групп населения | 22,6 | 130,0 | 107,5 | в 5,8 раза |

Рост расходов отчетного периода по элементу вида расходов 323 на 01.04.2024 объясняется тем, что план года за отчетный период исполнен на 55,3 %, за аналогичный период 2023 года – на 14,7 %.

4) По элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» расходы за отчетный период составили 1 283,2 млн.руб. (31,2 % к плану года), которые к аналогичному периоду 2023 года увеличились на 163,6 млн.руб. (+14,6 %), из которых наибольшие изменения отражены в таблице 11.

Таблица 11. Отдельные расходы из областного бюджета по элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (за исключением публичных нормативных обязательств) | 493,8 | 623,4 | 129,6 | 26,2 |
| Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 108,9 | 70,0 | -39,0 | -35,8 |
| Социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения (социальные выплаты безработным гражданам) | 136,2 | 109,4 | -26,8 | -19,7 |
| Предоставление гражданам, вынужденно покинувшим место постоянного проживания в городе Херсоне и части Херсонской области, меры социальной поддержки в виде предоставления социальных выплат на приобретение жилых помещений на основании выдаваемых государственных жилищных сертификатов | 42,5 | 23,9 | -18,6 | -43,7 |
| Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 272,2 | 274,9 | 2,7 | 1,0 |
| Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан | 0,0 | 87,3 | 87,3 | - |
| Предоставление мер социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на газификацию расположенных на территории Архангельской области объектов индивидуального жилищного строительства, домов блокированной застройки отдельным категориям граждан | 11,0 | 10,8 | -0,1 | -1,2 |

Увеличение расходов отчетного периода по отношению к I кварталу 2023 года по элементу вида расходов 321 обеспечивается за счет роста расходов на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (+129,6 млн.руб.) и переносом расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан (87,3 млн.руб.) с элемента вида расходов 313.

Расходы в части иных бюджетных ассигнований (вид расходов 800) за I квартал 2024 года составили 6 655,5 млн.руб. (54,7 % к плану года) и в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года рост данных расходов составил 1 870,8 млн.руб. или на 39,1 %.

В таблице 12 представлена информация об указанных расходах областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов.

Таблица 12. Расходы из областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Код** | **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| 811 | Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг | 3 961,9 | 5 203,2 | 1 241,3 | 31,3 |
| 812 | Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению | 68,7 | 916,9 | 848,2 | в 13,3 раза |
| 813 | Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению | 705,1 | 316,6 | -388,5 | -55,1 |
| 831 | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 9,3 | 4,1 | -5,2 | -55,6 |
| 851 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 36,9 | 110,6 | 73,8 | в 3 раза |
| 852 | Уплата прочих налогов, сборов | 1,3 | 1,0 | -0,3 | -23,9 |
| 853 | Уплата иных платежей | 1,5 | 1,3 | -0,2 | -14,9 |
| 880 | Специальные расходы | 0,0 | 101,7 | 101,7 | - |
| **Итого по группе 800 "Иные бюджетные ассигнования"** | | **4 784,7** | **6 655,5** | **1 870,8** | **39,1** |

Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению (элемент вида расходов 812) за отчетный период составили 916,9 млн.руб. (51,3 % к плану года), что в 13,3 раза (+848,2 млн.руб.) больше, чем аналогичные расходы за I квартал 2023 года за счет расходов, связанных с заключенными концессионными соглашениями.

В таблице 13 приведены расходы областного бюджета за I квартал 2023 и 2024годов по элементу вида расходов 812.

Таблица 13. Расходы из областного бюджета, осуществленные по элементу вида расходов 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению» за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства | 13,2 | 0,0 | -13,2 | -100,0 |
| Развитие сельского туризма | 10,0 | 0,0 | -10,0 | -100,0 |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования "Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска") | 45,4 | 391,1 | 345,6 | в 8,6 раза |
| Субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня "Арктическая звезда" | 0,0 | 240,4 | 240,4 | - |
| Обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах Российской Федерации (субсидия юридическому лицу в соответствии с концессионным соглашением на создание объекта "Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, муниципальное образование "Черемушское") | 0,0 | 277,8 | 277,8 | - |
| Субсидия акционерному обществу "Архангельский экологический оператор" для финансового обеспечения расходов, связанных с организацией выполнения работ в целях реализации концессионных соглашений на создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов на территории Архангельской области | 0,0 | 7,7 | 7,7 | - |
| **Итого** | **68,7** | **916,9** | **848,2** | **в 13,3 раза** |

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по группе вида расходов 800 составили расходы по элементу 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» (удельный вес. – 78,2 %): расходы за I квартал 2024 года составили 5 203,2 млн.руб. (69,0 % к плану года), и по отношению к аналогичным расходам за I квартал 2023 года они увеличились на 1 241,3 млн.руб. (+31,3 %), из них, наибольшие отражены в таблице 14.

Таблица 14. Наибольшие расходы из областного бюджета по элементу вида расходов 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» за I квартал 2023 и 2024 годов (свыше 50 млн.руб.), млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования | 151,0 | 150,0 | -1,0 | -0,7 |
| Субсидии организациям воздушного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа | 16,5 | 66,5 | 50,0 | в 4 раза |
| Субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении | 112,4 | 236,5 | 124,1 | в 2,1 раза |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения | 57,7 | 79,8 | 22,0 | 38,2 |
| Возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области | 662,1 | 682,7 | 20,7 | 3,1 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения | 1 838,4 | 2 392,3 | 553,9 | 30,1 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления | 154,7 | 173,2 | 18,4 | 11,9 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению | 510,6 | 692,1 | 181,5 | 35,5 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами | 291,1 | 506,4 | 215,3 | 73,9 |
| Субсидии поставщикам социальных услуг (за исключением государственных (муниципальных) организаций) в целях компенсации расходов за предоставление гражданину социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой | 83,0 | 120,6 | 37,5 | 45,2 |

Наибольший рост расходов по выплатам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, в отчетном периоде наблюдается по субсидиям на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения (+553,9 млн.руб.), по субсидии на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению (+181,5 млн.руб.) и по субсидии в области обращения с твердыми коммунальными отходами (+215,3 млн.руб.).

В целом за отчетный период контрактуемые расходы из областного бюджета составили в общей сумме 4 521,6 млн.руб. или 20,2 % к плану года. Структура контрактуемых расходов приведена на рисунке 3, в т.ч. по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ – в таблице 15.

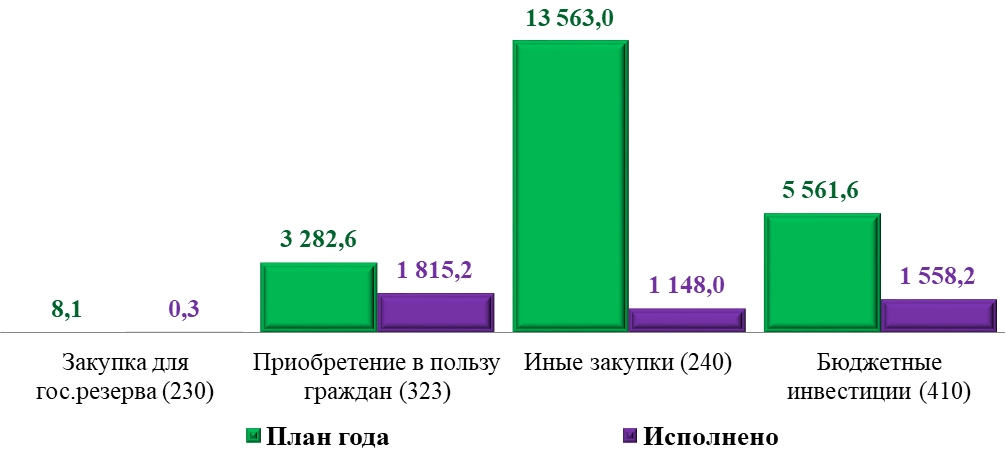


Рисунок 3. Структура контрактуемых расходов областного бюджета за I квартал 2024 года, млн.руб.

Таблица 15. Контрактуемые расходы из областного бюджета за I квартал 2024 года по подгруппам и элементам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

| **Код** | **Наименование** | **План года** | **Испол-нено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 230 | Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва, из них: | 8,1 | 0,3 | 3,4 |
| *232* | *- закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов* | *8,1* | *0,3* | *3,4* |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, из них: | 13 563,0 | 1 148,0 | 8,5 |
| *241* | *- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы* | *66,4* | *0,0* | *0,0* |
| *243* | *- закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества* | *2 864,6* | *360,1* | *12,6* |
| *244* | *- прочая закупка товаров, работ и услуг* | *10 428,4* | *725,9* | *7,0* |
| *247* | *- закупка энергетических ресурсов* | *203,7* | *62,0* | *30,4* |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 3 282,6 | 1 815,2 | 55,3 |
| 410 | Бюджетные инвестиции, из них: | 5 561,6 | 1 558,2 | 28,0 |
| *412* | *- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества…* | *62,9* | *2,2* | *3,5* |
| *414* | *- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства…* | *5 498,7* | *1 556,0* | *28,3* |
| **Итого контрактуемые расходы** | | **22 415,4** | **4 521,6** | **20,2** |

По сравнению с контрактуемыми расходами за I квартал 2023 года расходы отчетного периода увеличились на 467,3 млн.руб. (+11,5 %).

На рисунке 4 представлена структура контрактуемых расходов из областного бюджета за I квартал 2023 – 2024 годов.



Рисунок 4. Контрактуемые расходы областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Основной рост контрактуемых расходов за отчетный период наблюдается по элементу вида расходов 323 «Приобретению товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» – в 3,9 раза (+1 345,6 млн.руб.), из них на обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения – в 9,6 раза (+1 125,8 млн.руб., подробнее отражено выше);

По бюджетным инвестициям снижение расходов составило – на 38,6 %   
(-981,1 млн.руб.), из них в объекты капитального строительства государственной собственности – на 21,7 % (-430,3 млн.руб.), а также по бюджетным инвестициям в соответствии с концессионными соглашениями (на 01.04.2023 – 530,7 млн.руб., на 01.04.2024 – 0,0 руб.), которые в 2024 году отражаются во элементу вида расходов 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению» (подробнее отражено выше).

***2.1. Расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I квартал 2024 года***

Уточненной бюджетной росписью областного бюджета на 2024 год по состоянию на 31.03.2024 расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, утверждены в общей сумме 13 238,7 млн.руб., что составляет 9,0 % от общей суммы расходов областного бюджета на текущий год.

Из обозначенной суммы, расходы в рамках реализации мероприятий, утвержденных областной адресной инвестиционной программой на 2024 год утверждены в размере 8 069,5 млн.руб., что составляет 61,0 % от общей суммы инвестиций из областного бюджета, а в рамках концессионных соглашений – 1 572,7 млн.руб. или 11,9 %.

Согласно представленной отчетности на 01.04.2024 расходы областного бюджета по указанным направлениям составили 2 607,1 млн.руб. или 19,7 % к плану года, и их удельный вес в общей сумме расходов из областного бюджета составил 7,8 %, из них расходы в рамках областной адресной инвестиционной программы – 750,8 млн.руб. (9,3 % к плану года), в рамках заключенных концессионных соглашений – 916,9 млн.руб. (58,3 % к плану года).

На рисунке 5 и в таблице 16 представлены сведения о расходах областного бюджета выделяемых на осуществление капитальных вложений за I квартал 2024 года.



Рисунок 5. Расходы областного бюджета, выделяемые на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I квартал 2024 года, в млн.руб.

Таблица 16. Расходы областного бюджета по подразделам бюджетной классификации РФ, выделяемые на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I квартал 2024 года, в млн.руб.

| **Наименование** | **Утверждено на год** | **Испол-нено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| Другие общегосударственные вопросы | 103,2 | 6,2 | 6,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 6,6 | 2,2 | 33,3 |
| Общеэкономические вопросы | 56,0 | 0,0 | 0,0 |
| Водное хозяйство | 70,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство | 83,6 | 0,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 895,1 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 654,9 | 240,4 | 36,7 |
| *- из них в рамках концессионного соглашения (кампус "Арктическая звезда")* | *400,0* | *240,4* | *60,1* |
| Жилищное хозяйство | 3 306,2 | 925,1 | 28,0 |
| Коммунальное хозяйство | 2 499,8 | 153,2 | 6,1 |
| Благоустройство | 601,5 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 489,2 | 19,2 | 3,9 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 335,1 | 285,5 | 85,2 |
| *- из них в рамках концессионных соглашений (создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов)* | *311,7* | *285,5* | *91,6* |
| Общее образование | 2 378,2 | 851,9 | 35,8 |
| *- из них в рамках концессионного соглашения ("Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска")* | *861,0* | *391,1* | *45,4* |
| Культура | 405,5 | 25,4 | 6,3 |
| Стационарная медицинская помощь | 527,8 | 25,5 | 4,8 |
| Амбулаторная помощь | 265,3 | 5,4 | 2,0 |
| Охрана семьи и детства | 116,0 | 12,1 | 10,5 |
| Массовый спорт | 444,8 | 55,0 | 12,4 |
| **Итого, из них:** | **13 238,7** | **2 607,1** | **19,7** |
| *- в рамках концессионных соглашений* | *1 572,7* | *916,9* | *58,3* |
| *- в рамках ОАИП* | *8 069,5* | *750,8* | *9,3* |
| *- переселение граждан из аварийного жилищного фонда* | *3 120,5* | *890,6* | *28,5* |
| *- прочие* | *476,1* | *48,9* | *10,3* |

Наибольшая сумма расходов из областного бюджета в I квартале 2024 года, выделенная на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений направлена на:

* жилищное хозяйство – 925,1 млн.руб. (28 % к плану года), что составляет 35,5 % от общей суммы расходов, их них в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 890,6 млн.руб. (28,5 % к плану года);
* общее образование – 851,9 млн.руб. (35,8 % к плану года), что составляет 32,7 % от общей суммы расходов, из них на создание новых мест в общеобразовательных организациях – 439,0 млн.руб. (43,6 % к плану года), в рамках концессионного соглашения в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска» – 391,1 млн.руб. (45,4 % к плану года).

Средства, выделенные из областного бюджета за отчетный период на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции по программным направлениям (государственные программы Архангельской области) отражены в таблице 17.

Таблица 17. Расходы областного бюджета на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, по государственным программам Архангельской области за I квартал 2024 года, в млн.руб.

| **Наименование** | **Утверждено на год** | **Исполнено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области" | 491,0 | 28,9 | 5,9 |
| ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области" | 2 071,1 | 851,9 | 41,1 |
| *- из них в рамках концессионного соглашения ("Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска")* | *861,0* | *391,1* | *45,4* |
| ГП АО "Культура Русского Севера" | 350,5 | 10,8 | 3,1 |
| ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области" | 3 843,3 | 1 079,4 | 28,1 |
| *из них обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда* | *3 120,5* | *890,6* | *28,5* |
| ГП АО "Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда" | 56,0 | 0,0 | 0,0 |
| ГП АО "Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах" | 6,6 | 2,2 | 33,3 |
| ГП АО "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области" | 609,6 | 285,5 | 46,8 |
| *- из них в рамках концессионных соглашений (создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов)* | *311,7* | *285,5* | *91,6* |
| ГП АО "Развитие лесного комплекса Архангельской области" | 83,6 | 0,0 | 0,0 |
| ГП АО "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области" | 102,9 | 6,2 | 6,0 |
| ГП АО "Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области" | 2 489,2 | 19,2 | 0,8 |
| ГП АО "Развитие транспортной системы Архангельской области" | 802,3 | 0,0 | 0,0 |
| ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага" | 302,0 | 2,0 | 0,7 |
| ГП АО "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области" | 902,9 | 48,2 | 5,3 |
| ГП АО "Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области" | 1 051,9 | 240,4 | 22,8 |
| *- из них в рамках концессионного соглашения (кампус "Арктическая звезда")* | *400,0* | *240,4* | *60,1* |
| ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области" | 75,6 | 32,6 | 43,1 |
| Государственная программа Архангельской области "Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Архангельской области" | 0,3 | 0,0 | 2,0 |
| **Итого** | **13 238,7** | **2 607,1** | **19,7** |
| *- из них рамках концессионных соглашений* | *1 572,7* | *916,9* | *58,3* |

Основные расходы областного бюджета в виде бюджетных инвестиций за I квартал 2024 года осуществлены в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» (уд. вес 41,4 %) на сумму 1 079,4 млн.руб. и «Развитие образования и науки Архангельской области» (уд. вес. 32,7 %) на сумму 851,9 млн.руб. В совокупности указанные расходы составляют 74,1 % от общей суммы бюджетных инвестиций за отчетный период.

По элементам вида расходов бюджетной классификации РФ обозначенные выше расходы за I квартал 2024 года, выделяемые на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции приведены в таблице 18.

Таблица 18. Расходы областного бюджета по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ, выделяемые на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I квартал 2024 года, в млн.руб.

| **Наименование** | **Код** | **Утверждено на год** | **Исполнено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность | 412 | 62,9 | 2,2 | 3,5 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности | 414 | 5 498,7 | 1 556,0 | 28,3 |
| Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам в объекты капитального строительства | 451 | 204,5 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства | 452 | 50,4 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность бюджетным и автономным учреждениям | 461, 462 | 43,2 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности бюджетным и автономным учреждениям | 464, 465 | 220,2 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 522 | 3 556,7 | 132,0 | 3,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 2 029,5 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению: в рамках концессионных соглашений | 812 | 1 572,7 | 916,9 | 58,3 |
| **Итого, из них:** | | **13 238,7** | **2 607,1** | **19,7** |
| - в объекты государственной собственности (ВР 412, 414, 461, 462, 464, 465) | | 5 825,0 | 1 558,2 | 26,8 |
| - инвестиции юридическим лицам, включая концессионные соглашения (ВР 451, 452, 812) | | 1 827,6 | 916,9 | 50,2 |
| - в объекты муниципальной собственности (ВР 522, 540) | | 5 586,2 | 132,0 | 2,4 |

Основные расходы областного бюджета за I квартал 2024 года на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции направлены на проектирование, строительство и реконструкцию объектов государственной собственности (элемент вида расходов 414) в сумме 1 556,0 млн.руб. (28,3 % к плану года), что составило 59,7 % от общей суммы расходов и осуществлены органами государственной власти и подведомственными казенными учреждениями, из них:

* в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 861,8 млн.руб. (32,6 % к плану года);
* на создание новых мест в общеобразовательных организациях (направление расходов 55200 и А5200) – 439,0 млн.руб. (43,6 % к плану года).

Инвестиции юридическим лицам (элементы вида расходов 451, 452, 812) на 01.04.2024 составили 916,9 млн.руб. (58,3 % к плану года) и направления указанных расходов приведены в таблице 19.

Таблица 19. Инвестиции из областного бюджета за I квартал 2024 года, направляемые юридическим лицам, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, в млн.руб.

| **Наименование** | **Утверждено на год** | **Исполнено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| Субсидия юридическому лицу в соответствии с концессионным соглашением на создание объекта "Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО "Черемушское" | 277,8 | 277,8 | 100,0 |
| Субсидия АО "Архангельский экологический оператор" для финансового обеспечения расходов, связанных с организацией выполнения работ в целях реализации концессионных соглашений на создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов на территории Архангельской области | 33,9 | 7,7 | 22,7 |
| Субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования "Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска" | 861,0 | 391,1 | 45,4 |
| Субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня "Арктическая звезда" | 400,0 | 240,4 | 60,1 |
| Взнос в уставный капитал АО "Архангельский экологический оператор" на расходы по созданию объекта "Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов, расположенный по адресу: Котласский р-н, МО "Черемушское" | 204,5 | 0,0 | 0,0 |
| Взнос в уставный капитал АО "Гарантийная организация Архангельской области" с целью увеличения областного гарантийного фонда в рамках реализации федерального проекта "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства" | 50,4 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **1 827,6** | **916,9** | **50,2** |

В объекты капитального строительства муниципальной собственности из областного бюджета за I квартал 2024 года направлено 132,0 млн.руб. или 3,7 % к плану года, из них наибольшие:

* строительство здания крытой ледовой арены учебно-тренировочного комплекса на территории стадиона «Север» в г. Северодвинске – 32,6 млн.руб. (43,4 % к плану года);
* выплата возмещения собственникам за изымаемые жилые помещения, приобретение жилых помещений в целях дальнейшего предоставления их гражданам, переселяемым из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017 года в связи с физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции – 28,8 млн.руб. или 6,1 %.

По сравнению с расходами областного бюджета, выделенными на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I квартал 2023 года, расходы отчетного периода снизились на 22,7 % или на 765,6 млн.руб. (I кв. 2023 г. – 3 372,7 млн.руб., I кв. 2024 г. – 2 607,1 млн.руб.).

* За I квартал 2023 года доля инвестиционной составляющей в общей сумме расходов областного бюджета составляла 10,6 %, за отчетный период, как указано выше – 7,8 %.
* По подразделам бюджетной классификации указанные расходы за I квартал 2023 и 2024 годов приведены в таблице 20.

Таблица 20. Расходы областного бюджета по подразделам бюджетной классификации РФ на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Другие общегосударственные вопросы | 0,0 | 6,2 | 6,2 | - |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1,6 | 2,2 | 0,5 | 33,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 412,9 | 0,0 | -412,9 | -100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 52,5 | 240,4 | 187,8 | 357,6 |
| *- из них в рамках концессионного соглашения (кампус "Арктическая звезда")* | *0,0* | *240,4* | 240,4 | - |
| Жилищное хозяйство | 1 747,0 | 925,1 | -821,9 | -47,0 |
| Коммунальное хозяйство | 19,9 | 153,2 | 133,3 | в 7,7 раза |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 40,8 | 19,2 | -21,6 | -52,9 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 530,7 | 285,5 | -245,2 | -46,2 |
| *- из них в рамках концессионных соглашений (создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов)* | *530,7* | *285,5* | -245,2 | -46,2 |
| Общее образование | 148,7 | 851,9 | 703,1 | в 5,7 раза |
| *- из них в рамках концессионного соглашения ("Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска")* | *45,4* | *391,1* | 345,6 | в 8,6 раза |
| Культура | 152,7 | 25,4 | -127,2 | -83,3 |
| Стационарная медицинская помощь | 256,3 | 25,5 | -230,8 | -90,1 |
| Амбулаторная помощь | 7,1 | 5,4 | -1,7 | -23,5 |
| Охрана семьи и детства | 0,0 | 12,1 | 12,1 | - |
| Массовый спорт | 2,5 | 55,0 | 52,5 | в 22 раза |
| **Итого, из них:** | **3 372,7** | **2 607,1** | **-765,6** | **-22,7** |
| *- в рамках концессионных соглашений* | *576,1* | *916,9* | *340,8* | 59,1 |
| *- в рамках ОАИП* | *1 076,5* | *750,8* | *-325,7* | -30,3 |
| *- переселение граждан из аварийного жил. фонда* | *1 675,6* | *890,6* | *-785,1* | -46,9 |
| *- прочие* | *44,4* | *48,9* | *4,4* | 10,0 |

В рассматриваемых периодах основная доля расходов в виде инвестиций из областного бюджета направлена на жилищно-коммунальное хозяйство, в т.ч. на жилищное хозяйство направлено 1 747,0 млн.руб. в I квартале 2023 года и 925,1 млн.руб. за I квартал 2024 года, т.е. расходы снизились на 47,0 % (-821,9 млн.руб.), из них по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда 1 675,6 млн.руб. – на 01.04.2023) и 890,6 млн.руб. – на 01.04.2024 соответственно или в отчетном периоде расходы сократились на 46,9 % (-785,1 млн.руб.).

На образование расходы увеличились в 5,7 раза или на 703,1 млн.руб., из них в рамках реализации концессионных соглашений расходы выросли в 8,6 раза (+345,6 млн.руб.), а по строительству общеобразовательных учреждений, где заказчиком является ГКУ АО «ГУКС» расходы увеличились в 4,3 раза или на 336,0 млн.руб. (I кв. 2023 г. – 103,3 млн.руб., I кв. 2024 г. – 439,3 млн.руб.).

По элементам вида расходов бюджетной классификации расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции отражены в таблице 21.

Таблица 21. Расходы областного бюджета по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **Код** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность | 412 | 22,3 | 2,2 | -20,1 | -90,2 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности | 414 | 1 986,3 | 1 556,0 | -430,3 | -21,7 |
| Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями | 415 | 530,7 | 0,0 | -530,7 | -100,0 |
| Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства | 452 | 42,8 | 0,0 | -42,8 | -100,0 |
| Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 522 | 595,2 | 132,0 | -463,2 | -77,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 150,0 | 0,0 | -150,0 | -100,0 |
| Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению: в рамках концессионных соглашений | 812 | 45,4 | 916,9 | 871,4 | в 20,2 раза |
| **Итого, из них:** | | **3 372,7** | **2 607,1** | **-765,6** | **-22,7** |
| - в объекты государственной собственности (ВР 412, 414,) | | 2 008,7 | 1 558,2 | -450,4 | -22,4 |
| - инвестиции юридическим лицам, включая концессионные соглашения (ВР 415452, 812) | | 618,9 | 916,9 | 298,0 | 48,1 |
| - в объекты муниципальной собственности (ВР 522, 540) | | 745,2 | 132,0 | -613,2 | -82,3 |

В отчетном периоде инвестиции юридическим лицам, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, увеличились на 48,1 % или на 298,0 млн.руб. Информация об указанных расходах приведена в таблице 22.

Таблица 22. Инвестиции из областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов, направляемые юридическим лицам, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, в млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Субсидия юридическому лицу в соответствии с концессионным соглашением на создание объекта "Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО "Черемушское" | 530,7 | 277,8 | -252,9 | -47,7 |
| Субсидия АО "Архангельский экологический оператор" для финансового обеспечения расходов, связанных с организацией выполнения работ в целях реализации концессионных соглашений на создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов на территории Архангельской области | 0,0 | 7,7 | 7,7 | - |
| Субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования "Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска" | 45,4 | 391,1 | 345,6 | в 8,6 раза |
| Субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня "Арктическая звезда" | 0,0 | 240,4 | 240,4 | - |
| Взнос в уставный капитал АО "Архангельский экологический оператор" (с целью пополнения оборотных средств) | 42,8 | 0,0 | -42,8 | -100,0 |
| **Итого** | **618,9** | **916,9** | **298,0** | **48,1** |

В отчетном периоде в 8,6 раза увеличились расходы в рамках концессионного соглашения в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска», которые составили 391,1 млн.руб. По итогам 2023 года из областного бюджета на указанные цели направлено 96,5 млн.руб.

Также за I квартал 2024 года инвестиции в рамках концессионного соглашения в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» составили 240,4 млн.руб. В 2023 году средства на данный проект были утверждены в областном бюджете, однако, не были выделены.

***2.2. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за I квартал 2024 года***

Пунктом 1 ст. 13 Закона «Об областном бюджете», в ред. от 20.03.2024, объем резервного фонда Правительства Архангельской области (далее – резервный фонд) на 2024 год утвержден в размере 375,2 млн.руб. В течение отчетного периода объем резервного фонда областными законами не корректировался.

По состоянию на 01.04.2024 расходы за счет средств резервного фонда уточненной бюджетной росписью на 2024 год утверждены в размере 376,9 млн.руб., что на 1,8 млн.руб. или на 0,5 % больше параметров, утвержденных Законом «Об областном бюджете».

За январь – март текущего года расходы, произведенные за счет средств резервного фонда, составили 101,2 млн.руб. или 26,8 % от утвержденных годовых ассигнований.

По подгруппам вида расходов бюджетной классификации РФ произведенные за отчетный период расходы за счет средств резервного фонда за I квартал 2024 года представлены в таблице 23.

Таблица 23. Расходы из областного бюджета за счет средств резервного фонда за I квартал 2024 года по подгруппам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

| **Наименование** | **Утвер-ждено** | **Испол-нено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| Закупки товаров, работ и услуг... (ВР 240) | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам (ВР 310) | 3,2 | 3,2 | 100,0 |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (ВР 320) | 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетным учреждениям (ВР 610) | 3,7 | 3,7 | 98,5 |
| Субсидии автономным учреждениям (ВР 620) | 66,3 | 66,3 | 100,0 |
| Субсидии некоммерческим организациям… (ВР 630) | 28,0 | 28,0 | 100,0 |
| Резервные средства (ВР 870) | 273,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **376,9** | **101,2** | **26,8** |

Основная доля расходов за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за отчетный период направлена в виде субсидий бюджетным и автономным учреждениям (подгруппы вида расходов 610 и 620) в общей сумме 70,0 млн.руб. или 69,2 % от общей суммы расходов за счет данного резервного фонда.

В разрезе подразделов бюджетной классификации РФ, произведенные выплаты за счет средств резервного фонда на 01.04.2024 характеризуются показателями, приведенными на рисунке 6.



Рисунок 6. Расходы областного бюджета за I квартал 2024 года за счет средств резервного фонда по подразделам бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наиболее приоритетными направлениями расходования средств из резервного фонда в отчетном периоде является выделение средств на молодежную политику (54,7 млн.руб.), в т.ч. субсидии автономным учреждениям составили 48,5 млн.руб., из них наибольшие суммы выделены ГАУ АО ««Региональный центр патриотического воспитания и подготовки граждан (молодежи) к военной службе»» 39,6 млн.руб., из них на организацию и проведение учебных патриотических сборов граждан Российской Федерации на территории Архангельской области в I квартале 2024 года – 18,7 млн.руб., на оказание содействия по организации похорон членам семей участников специальной военной операции, погибших при исполнении воинского долга – 10,0 млн.руб.

По главным распорядителям средств областного бюджета расходы за счет средств резервного фонда за I квартал 2024 года приведены в таблице 24.

Таблица 24. Расходы из областного бюджета за счет средств, выделенных из резервного фонда за I квартал 2024 года по главным распорядителя, млн.руб.

| **Главный распорядитель** | **Утверждено на год** | **Исполнено** | **% выполнения** |
| --- | --- | --- | --- |
| Минкультуры АО | 0,8 | 0,8 | 100,0 |
| Минфин АО | 273,2 | 0,0 | 0,0 |
| Минтранс АО | 4,7 | 2,6 | 56,5 |
| Минэкономпромнауки АО | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Минтрудсоцразвития АО | 4,6 | 4,1 | 88,1 |
| Архмолодежь | 54,7 | 54,7 | 100,0 |
| Администрация ГАО и ПАО | 38,4 | 38,4 | 100,0 |
| **Итого** | **376,9** | **101,2** | **26,8** |

Основные расходы за счет средств резервного фонда за I квартал 2024 года осуществлены:

* агентством по делам молодежи Архангельской области – 54,7 млн.руб. (см. выше расходы на молодежную политику), что составляет 54,1 % от общей суммы расходов резервного фонда;
* администрацией Губернатора Архангельской области и Правительства Архангельской области – 38,4 млн.руб., что составило 38,0 % от общей суммы расходов за счет указанных средств, из них наибольшие суммы выделены ГАУ АО «Издательский дом «Двина» - 17,5 млн.руб. на реализацию мероприятий по информированию населения о социально значимых и общественно-политических мероприятиях, проводимых на территории Архангельской области в 2024 году, а также 10,0 млн.руб. направлено ассоциации «Совет муниципальных образований Архангельской области» на организацию и проведение мероприятий по подготовке общественных наблюдателей на выборах, а также на осуществление общественного наблюдения в дни голосования в муниципальных образованиях Архангельской области с 15 января по 1 апреля 2024 года.

По сравнению с расходами за счет средств резервного фонда за I квартал 2023 года, расходы отчетного периода на 31,0 % или на 45,4 млн.руб. меньше.

По подразделам бюджетной классификации РФ наибольшие изменения (±10,0 млн.руб.) в расходах, осуществленных из резервного фонда Правительства Архангельской области за I квартал 2023 и 2024 годов, представлены в таблице 25.

Таблица 25. Основные изменения в расходах из областного бюджета за счет средств резервного фонда за I квартал 2023 и 2024 годов, по подразделам бюджетной классификации (±10,0 млн.руб.), млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Всего расходы из резервного фонда, из них (±10,0 млн.руб.), из них:** | **146,6** | **101,2** | **-45,4** | **-31,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 18,3 | 0,0 | -18,3 | -100,0 |
| Молодежная политика | 8,5 | 54,7 | 46,2 | в 6,4 раза |
| Социальное обеспечение населения | 65,1 | 3,2 | -62,0 | -95,2 |
| Спорт высших достижений | 13,4 | 0,0 | -13,4 | -100,0 |
| Периодическая печать и издательства | 0,0 | 17,5 | 17,5 | - |

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2023 года наиболее предпочтительными направлениями расходования средств резервного фонда Правительства Архангельской области являлись расходы на молодежную политику и на периодическая печать и издательства, которые в совокупности увеличились в 8,5 раз (+63,7 млн.руб.) и составили 72,3 млн.руб. (на 01.04.2023 – 8,5 млн.руб.).

***2.3. Межбюджетные трансферты из областного бюджета  
 за I квартал 2024 года***

Общая сумма межбюджетных трансфертов из областного бюджета в бюджеты бюджетной системы за I квартал 2024 года составила 8 850,9 млн.руб. или 18,4 % к плану года.

На рисунке 7 представлены ежемесячные расходы из областного бюджета за отчетный период, в виде межбюджетных трансфертов.



Рисунок 7. Межбюджетные трансферты из областного бюджета в бюджеты различных уровней за I квартал 2024 года (нарастающим итогом), млн.руб.

По отношению к соответствующим расходам за I квартал 2023 года указанные расходы в отчетном периоде незначительно снизились (-0,6 %) или на 49,2 млн.руб., и информация о них отражена на рисунке 8.

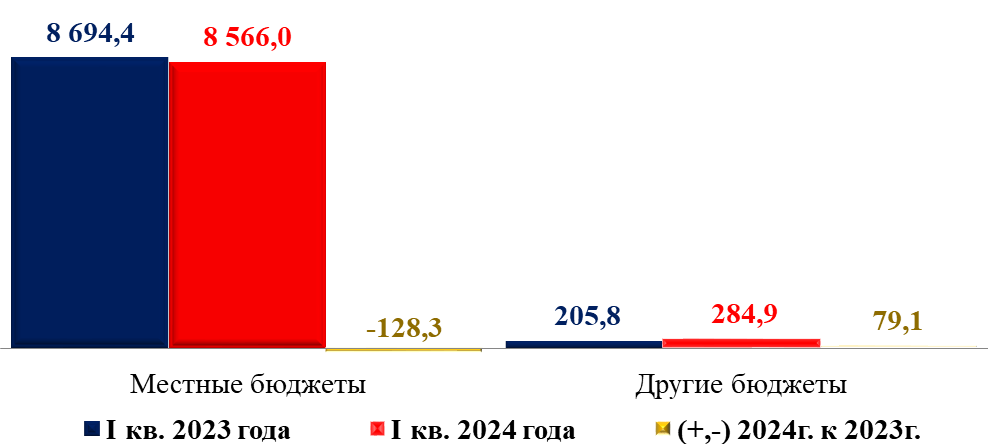


Рисунок 8. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Основная доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета направляется местным бюджетам Архангельской области, удельный вес которых на 01.04.2024 составил 96,8 % от общей суммы межбюджетных трансфертов.

2.3.1. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области

Согласно представленной отчетности, межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета за I квартал 2024 года составили в общей сумме 8 566,0 млн.руб. или 18,2 % плану года.

Структура межбюджетных трансфертов местным бюджетам за I квартал 2024 года приведена на рисунке 9.

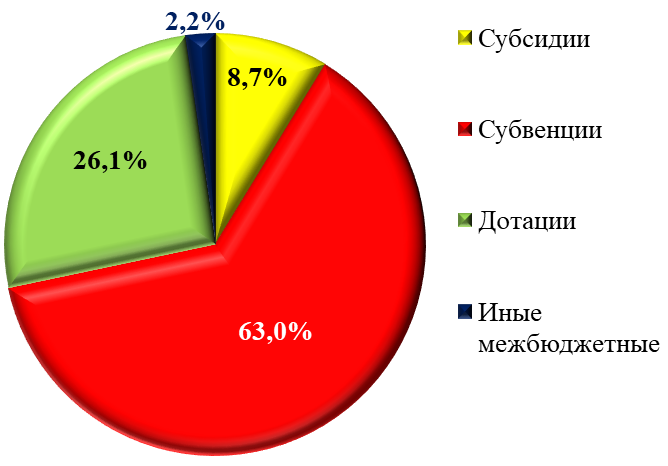


Рисунок 9. Структура межбюджетных трансфертов из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований Архангельской области за I квартал 2024 года, в %

По отношению к аналогичным перечислениям местным бюджетам за I квартал 2023 года, расходы отчетного периода из областного бюджета сократились на 1,5 % или на 128,3 млн.руб.

Сведения о межбюджетных трансфертах в местные бюджеты за I квартал 2023 и 2024 годов представлены на рисунке 10.

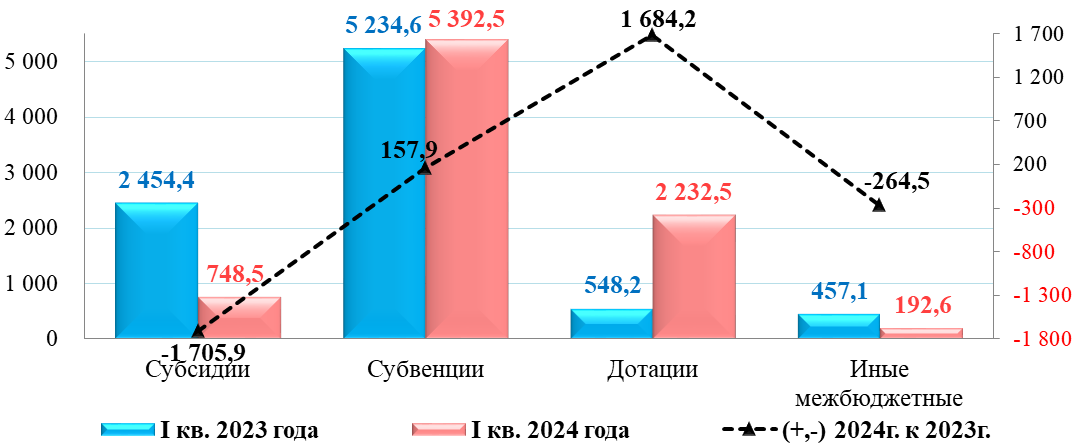


Рисунок 10. Безвозмездные перечисления из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

В отчетном периоде 2024 года наблюдается увеличение следующих видов межбюджетных трансфертов местным бюджетам, субвенций – на 3,0 % (+157,9 млн.руб.) и дотаций – в 4,1 раза (1 684,2 млн.руб.). Субсидии сократились на 69,5 % (-1 705,9 млн.руб.), иные межбюджетные трансферты также сократились на 57,9 % (-264,5 млн.руб.).

Дотации бюджетам муниципальных образований за I квартал 2024 года перечислены в общей сумме 2 232,5 млн.руб., что составило 25,0 % к плану года.

Сопоставление перечисленных из областного бюджета дотаций местным бюджетам за I квартал 2023 и 2024 годов по видам дотаций представлено в таблице 26.

Таблица 26. Дотации, перечисленные местным бюджетам Архангельской области за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) | 499,7 | 617,0 | 117,3 | 23,5 |
| Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО | 48,5 | 35,8 | -12,6 | -26,1 |
| Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 0,0 | 1 579,6 | 1 579,6 | - |
| **Итого** | **548,2** | **2 232,5** | **1 684,2** | **в 4,1 раза** |

Все виды дотаций перечислены местным в размере по 25,0 % от плана года.

Основной рост дотаций в отчетном периоде обусловлен выделением дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в размере 1 579,6 млн.руб. (план года – 6 318,5 млн.руб.), которые в 2023 году не выделялись.

*Справочно:* за 2022 год указанный вид дотаций составил 452,4 млн.руб.

Снижение суммы дотаций, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, обусловлено сокращением соответствующих поступлений из федерального бюджета.

Наибольший удельный вес в общей сумме межбюджетных трансфертов местным бюджетам за I квартал 2024 года занимают субвенции на выполнение переданных государственных полномочий – 63,0 % (за I квартал 2023 года – 60,2 %), которые перечислены в сумме 5 392,5 млн.руб. или 21,7 % к плану года.

Общая сумма субвенций бюджетам муниципальных образований по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 157,9 млн.руб. или на 3,0 %.

В таблице 27 представлены сведения об отдельных субвенциях местным бюджетам за I квартал 2023 и 2024 годов.

Таблица 27. Отдельные виды субвенций, перечисленные в бюджеты муниципальных образований Архангельской области за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Субвенции местным бюджетам, ВСЕГО, из них (более 10,0 млн.руб.):** | **5 234,6** | **5 392,5** | **157,9** | **3,0** |
| Реализация образовательных программ | 4 465,6 | 4 693,5 | 227,9 | 5,1 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 221,3 | 221,3 | 0,0 | 0,0 |
| Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 116,7 | 137,2 | 20,4 | 17,5 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 48,3 | 4,9 | -43,4 | -89,9 |
| Предоставление государственных жилищных сертификатов детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на приобретение жилых помещений в Архангельской области | 48,7 | 7,5 | -41,2 | -84,6 |
| 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) | 184,0 | 185,1 | 1,1 | 0,6 |
| Единая субвенция местным бюджетам Архангельской области | 53,2 | 58,9 | 5,7 | 10,7 |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 14,0 | 7,2 | -6,8 | -48,4 |
| Выплата возмещения собственникам за изымаемые жилые помещения, приобретение жилых помещений в целях дальнейшего предоставления их гражданам, переселяемым из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017 в связи с физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции (средства ППК "Фонд развития территорий») | 64,6 | 60,6 | -4,0 | -6,2 |

Наибольший рост за I квартал 2024 года составила субвенция местным бюджетам на реализацию образовательных программ – на 227,9 млн.руб. (+5,1 %).

Наибольшее снижение наблюдается по субвенциям в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лицам из их числа, на предоставление жилых помещений по договорам найма специализированных жилых помещений и на предоставление государственных жилищных сертификатов на приобретение жилых помещений – на общую сумму 84,6 млн.руб. (-87,3 %).

Общая сумма субсидий, перечисленная за отчетный период местным бюджетам, составила 748,5 млн.руб. или 11,7 % к плану года, что на 69,5 %   
(-1 705,9 млн.руб.) меньше соответствующих расходов областного бюджета за I квартал 2023 года.

Основной объем субсидий за отчетный период перечислен в рамках реализации следующих программных направлений (государственных программ) Архангельской области:

* ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» - 288,0 млн.руб. (27,2 % к плану года), из них на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование муниципальных образовательных организациях – 265,8 млн.руб. (33,8 % к плану года);
* ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области» – 235,5 млн.руб. (47,7 % к плану года), из нее на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 206,1 млн.руб. (100,0 % к плану года);
* ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» – 123,4 млн.руб. (19,0 % к плану года), из них на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья) – 94,6 млн.руб. (96,0 % к плану года).

В таблице 28 представлена информация о перечислении субсидий местным бюджетам по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ в разрезе программных и непрограммных направлений расходов за I квартал 2023 и 2024 годов.

Таблица 28. Субсидии местным бюджетам по программным и непрограммным направлениям и элементам видов расходов за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| "Развитие образования и науки Архангельской области", из нее: | 164,4 | 288,0 | 123,6 | 75,2 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 164,4 | 266,5 | 102,1 | 62,1 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 0,0 | 21,5 | 21,5 | - |
| "Культура Русского Севера", из нее: | 50,6 | 15,4 | -35,2 | -69,6 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 23,4 | 7,9 | -15,6 | -66,4 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 9,4 | 4,2 | -5,2 | -55,7 |
| - консолидированные субсидии | 17,8 | 3,3 | -14,4 | -81,2 |
| Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области, из нее: | 0,7 | 0,5 | -0,2 | -25,6 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 0,7 | 0,5 | -0,2 | -25,6 |
| "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области", из нее: | 173,1 | 123,4 | -49,7 | -28,7 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 99,3 | 94,6 | -4,7 | -4,8 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 73,8 | 28,8 | -45,0 | -61,0 |
| "Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее: | 4,6 | 235,5 | 230,9 | в 51,2 раза |
| - консолидированные субсидии | 4,6 | 235,5 | 230,9 | в 51,2 раза |
| "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее: | 2,7 | 1,3 | -1,4 | -50,6 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 2,7 | 1,3 | -1,4 | -50,6 |
| "Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области", из нее: | 40,8 | 19,2 | -21,6 | -52,9 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 40,8 | 19,2 | -21,6 | -52,9 |
| "Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее: | 264,7 | 0,0 | -264,7 | -100,0 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 1,7 | 0,0 | -1,7 | -100,0 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 262,9 | 0,0 | -262,9 | -100,0 |
| "Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области", из нее: | 1 533,5 | 0,0 | -1 533,5 | -100,0 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 1 533,5 | 0,0 | -1 533,5 | -100,0 |
| "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области", в т.ч.: | 32,4 | 27,9 | -4,5 | -13,8 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 11,1 | 2,2 | -8,9 | -80,5 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 21,3 | 25,8 | 4,5 | 20,9 |
| "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области", в т.ч.: | 0,0 | 32,6 | 32,6 | - |
| - на софинансирование капитальных вложений | 0,0 | 32,6 | 32,6 | - |
| "Молодежь Поморья", из нее: | 0,0 | 4,7 | 4,7 | - |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 0,0 | 4,7 | 4,7 | - |
| Программа Архангельской области по переселению граждан из многоквартирных домов, имеющих угрозу обрушения, в городском округе "Город Архангельск", из нее: | 187,0 | 0,0 | -187,0 | -100,0 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 187,0 | 0,0 | -187,0 | -100,0 |
| **Итого, в т.ч.:** | **2 454,4** | **748,5** | **-1 705,9** | **-69,5** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 1 836,9 | 377,6 | -1 459,3 | -79,4 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 595,2 | 132,0 | -463,2 | -77,8 |
| - консолидированные субсидии | 22,4 | 238,9 | 216,5 | в 10,7 раза |

Основное снижение сумм субсидий обусловлено тем, что в 2023 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области» местным бюджетам на 01.04.2023 предоставлены субсидия на софинансирование вопросов местного значения в размере 1 533,5 млн.руб., которая в бюджете на 2024 год не предусмотрена и взамен которой предоставляется дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (1 579,6 млн.руб., см. выше).

Из обозначенных сумм субсидии на софинансирование капитальных вложений местным бюджетам за отчетный период перечислены в размере 132,0 млн.руб. или 3,7 % к плану года и на 77,8 % (-463,2 млн.руб.) меньше, чем составили аналогичные расходы за I квартал 2023 года. В отчетном периоде профинансировано 11 объектов капитальных вложений на общую сумму 103,2 млн.руб., а также для выплаты возмещения собственникам за изымаемые жилые помещения, приобретение жилых помещений в целях дальнейшего предоставления их гражданам, переселяемым из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017 в связи с физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции – 28,8 млн.руб.

Консолидированные субсидии на 01.04.2024 перечислены в размере 238,9 млн.руб. (35,8 % к плану года), что в 10,7 раза (+216,5 млн.руб.) больше, чем на 01.04.2023.

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за отчетный период перечислены в размере 377,6 млн.руб. или 17,3 % к плану года, что на 79,4 % (-1 459,3 млн.руб.) меньше аналогичных расходов из областного бюджета за I квартал 2023 года.

Как правило, перечисление субсидий и иных межбюджетных трансфертов в местные бюджеты осуществляется в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств получателей указанных межбюджетных трансфертов.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований за отчетный период перечислены в общей сумме 192,6 млн.руб., что составило 2,8 % к плану года.

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 средства за I квартал 2023 и 2024 годов, представлены в таблице 29.

Таблица 29. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований из областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| **Наименование программы / непрограммных расходов** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **"Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:** | **191,4** | **20,2** | **-171,2** | **-89,4** |
| Оснащение объектов строительства сферы образования согласно проектной документации | 74,3 |  | -74,3 | -100,0 |
| Обеспечение мероприятий по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, в виде бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, бесплатного посещения обучающимися занятий по дополнительным общеобразовательным программам, реализуемым на платной основе муниципальными образовательными организациями, а также бесплатного присмотра и ухода за детьми, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования, или группы продленного дня в общеобразовательных организациях | 7,2 | 20,2 | 13,1 | в 2,8 раза |
| Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования | 83,3 |  | -83,3 | -100,0 |
| Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях | 25,1 |  | -25,1 | -100,0 |
| **"Социальная поддержка граждан в Архангельской области"** | **0,1** | **0,0** | **-0,1** | **-100,0** |
| **"Культура Русского Севера"** | **6,5** | **0,0** | **-6,5** | **-100,0** |
| **"Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее:** | **17,0** | **23,4** | **6,4** | **37,9** |
| Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 17,0 | 23,1 | 6,1 | 35,8 |
| **"Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее:** | **23,8** | **23,4** | **-0,4** | **-1,8** |
| Реализация мероприятий по социально-экономическому развитию муниципальных округов | 23,8 | 23,4 | -0,4 | -1,8 |
| **"Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее:** | **211,1** | **98,8** | **-112,3** | **-53,2** |
| Приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения | 10,9 |  | -10,9 | -100,0 |
| Организация перевозок пассажиров и багажа на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории городского округа "Город Архангельск" | 49,2 | 98,8 | 49,6 | 100,7 |
| Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства | 150,0 |  | -150,0 | -100,0 |
| **"Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области"** | **0,0** | **0,2** | **0,2** | **-** |
| **"Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области", из нее:** | **0,0** | **26,6** | **26,6** | **-** |
| Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях |  | 26,6 | 26,6 | - |
| **Резервный фонд Правительства Архангельской области** | **7,2** | **0,0** | **-7,2** | **-100,0** |
| **Итого иные межбюджетные трансферты** | **457,1** | **192,6** | **-264,5** | **-57,9** |

Всего снижение сумм иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета за I квартал 2024 года к аналогичному периоду 2023 года составило 57,9 % (-264,5 млн.руб), в т.ч. большей частью за счет изменения расходов на реализацию мероприятий ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» и ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области».

В составе иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам в областном бюджете на 2024 год (утверждено на год 6 909,1) утверждено финансирование объектов капитальных вложений на общую сумму 2 029,5 млн.руб., расходы по которым в отчетном периоде не осуществлены, из них:

* строительство проездов к строящейся школе на 1600 мест в территориальном округе Майская Горка ГО «Город Архангельск» – 29,5 млн.руб.;
* модернизация (строительство) 20 котельных на твердом биотопливе, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит – 2 000,0 млн.руб., в том числе:

| **Наименование** | **Утверждено (млн.руб.)** | **Количество объектов** |
| --- | --- | --- |
| Город Архангельск | 769,5 | 2 |
| Плесецкий округ | 47,2 | 1 |
| Приморский район | 206,0 | 3 |
| Устьянский округ | 977,3 | 14 |
| **Итого** | **2 000,0** | **20** |

2.3.2. Межбюджетные трансферты другим бюджетам

Межбюджетные трансферты другим бюджетам за отчетный период составили 284,9 млн.руб. или 25,6 % к плану года, что на 38,4 % больше (+79,1 млн.руб.), чем аналогичные расходы за I квартал 2023 года.

В таблице 30 представлены сведения о межбюджетных трансфертах другим бюджетам, перечисленные из областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов.

Таблица 30. Межбюджетные трансферты из областного бюджета другим бюджетам, за исключением местных бюджетов Архангельской области, перечисленные за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Федеральный бюджет, в т.ч.:** | **3,4** | **8,5** | **5,1** | **в 2,5 раза** |
| *- осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность* | *3,4* | *8,5* | *5,1* | *в 2,5 раза* |
| **Социальный фонд России, в т.ч.:** | **202,4** | **276,4** | **74,0** | **36,6** |
| *- субвенции на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения* | *0,3* | *0,5* | *0,2* | *83,4* |
| *- субвенции на осуществлении ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет* | *89,4* | *0,0* | *-89,4* | *-100,0* |
| *-субвенции на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка* | *112,7* | *275,9* | *163,2* | *в 2,4 раза* |
| **Итого** | **205,8** | **284,9** | **79,1** | **38,4** |

Основная сумма межбюджетных трансфертов другим бюджетам за I квартал 2024 года направлена в Социальный фонд России в сумме 276,4 млн.руб. или на 25,1 % к плану года.

В федеральный бюджет перечислена субвенция в сумме 8,5 млн.руб. (100,0 % к плану года), на основании соглашения между МВД России и Правительством Архангельской области от 04.02.2022 о передаче части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных законом Архангельской области от 03.06.2003 № 172-22-ОЗ «Об административных правонарушениях».

# 3. Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Областной бюджет по состоянию на 31.03.2024 исполнен с дефицитом в сумме 2 047,3 млн.руб., что составило 9,0 % к поступившим налоговым и неналоговым доходам за I квартал 2024 год.

Источники финансирования дефицита областного бюджета за отчетный период представлены в таблице 31.

Таблица 31. Основные параметры исполнения областного бюджета, а также источники финансирования дефицита областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Наименование показателя** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Рост, снижение к 2023 году, (+,-):** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Доходы бюджета | 30 073,9 | 31 303,7 | 1 229,8 | 4,1 |
| - из них налоговые и неналоговые доходы | 20 933,6 | 22 667,8 | 1 734,2 | 8,3 |
| Расходы бюджета | 31 949,1 | 33 351,0 | 1 401,9 | 4,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 875,1 | -2 047,3 | -172,1 | - |
| Источники финансирования дефицита (направления профицита), в том числе: | 1 875,1 | 2 047,3 | 172,1 | 9,2 |
| - кредиты кредитных организаций в валюте РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено») | -6 000,0 | -3 499,9 | 2 500,1 | -41,7 |
| - бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено») | 5 814,1 | 7 263,2 | 1 449,2 | 24,9 |
| - возврат бюджетных кредитов от других бюджетов в областной бюджет | 21,0 | 0,0 | -21,0 | -100,0 |
| - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 2 311,4 | -296,4 | -2 607,8 | - |
| - увеличение финансовых активов в государственной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах в соответствии с законодательством РФ (сальдо «привлечено» минус «возвращено») | -271,3 | -1 419,7 | -1 148,4 | - |

Таким образом, за счет привлечения бюджетных кредитов погашена часть кредитов кредитных организаций. Также в отчетном периоде возвращены свободные остатки средств бюджетных, автономных учреждений, а также иных организаций в объеме необходимой потребности, которые ранее были привлечены в качестве источников финансирования дефицита областного бюджета (1 419,7 млн.руб.).

Остатки средств областного бюджета с 01.01.2024 по 01.04.2024 сократились на 296,4 млн.руб. и согласно отчету по ф. 0503387 составили 3 188,0 млн.руб. (на 01.01.2024 – 2 891,6 млн.руб.).

Информация об остатках средств областного бюджета за отчетный период и их изменении за месяц, приведены на рисунке 11.

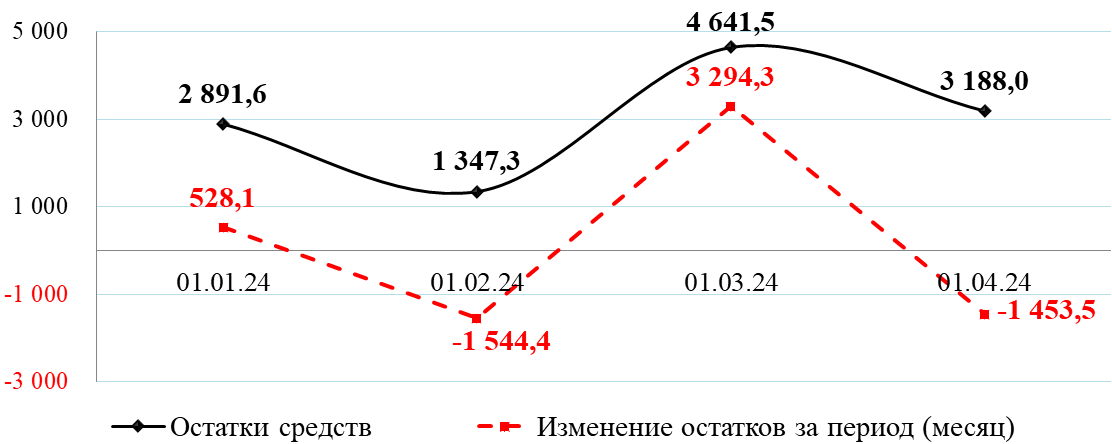


Рисунок 11. Остатки средств областного бюджета и их изменение за месяц, млн.руб.

# 4. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за I квартал 2024 года

Сведения о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности государственными бюджетными и автономными учреждениями за I квартал 2024 года представлены в приложении № 3 к настоящему заключению.

Согласно представленным отчетам по форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» остатки средств на счетах государственных бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения), по всем видам финансового обеспечения, на 01.04.2024 составили в общей сумме 6 041,7 млн.руб. и по отношению к показателям на 01.04.2024 они увеличились на 0,4 % или на 22,2 млн.руб.

Сведения об остатках средств в учреждениях с 01.04.2023 по 01.04.2024, включая их ежеквартальное изменение, представлены на рисунке 12.

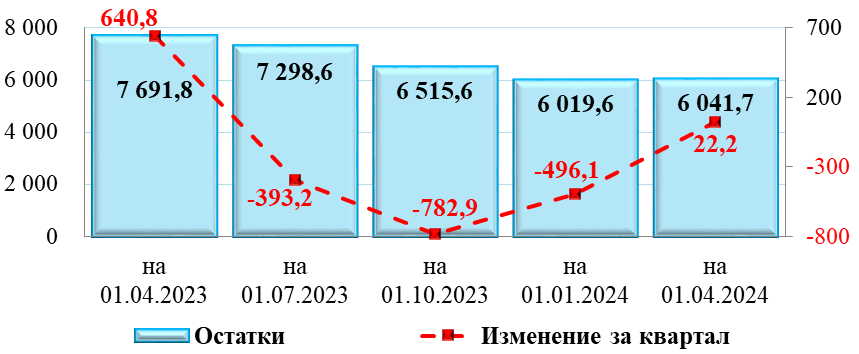


Рисунок 12. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях с 01.04.2023 по 01.04.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.04.2024 наибольшие остатки сложились в учреждениях за счет средств субсидий, выделенных из областного бюджета в общей сумме 3 179,7 млн.руб., что составляет 52,6 % от общей суммы остатков.

Указанные остатки на 01.04.2024, без учета грантов, но с учетом субсидий на капитальные вложения с начала 2024 года сократились на 420,2 млн.руб. или на 11,7 %, из них наибольшие остатки сложились в учреждениях, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области – 559,1 млн.руб. (-592,1 млн.руб. или -51,4 %).

Из обозначенных выше сумм, остатки средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в учреждениях на 01.04.2024 составили 520,1 млн.руб. или снизились к началу года на 34,6 % (-275,5 млн.руб.).

На рисунке 13 представлены сведения об остатках средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в государственных учреждениях с 01.04.2023 по 01.04.2024, а также их ежеквартальное изменение.

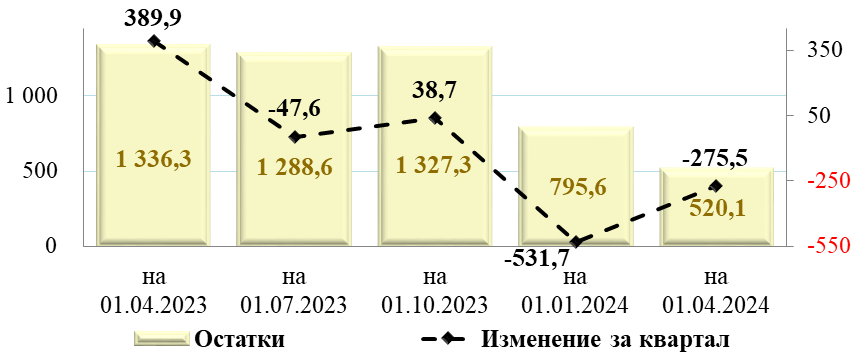


Рисунок 13. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с 01.04.2023 по 01.04.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Наибольший объем остатков средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в учреждениях на 01.04.2024 сложился в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области на общую сумму 119,5 млн.руб., которые с начала 2024 года сократились на 20,3 % (-30,3 млн.руб.).

Остатки средств субсидий на иные цели в учреждениях на 01.04.2024 составили 2 627,8 млн.руб., которые с начала 2024 года сократились на 144,7 млн.руб. (-5,2 %) и их удельный вес в сумме остатков за счет бюджетных средств составляет 82,6 %.

На рисунке 14 представлены сведения об остатках средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.04.2023 по 01.04.2024.

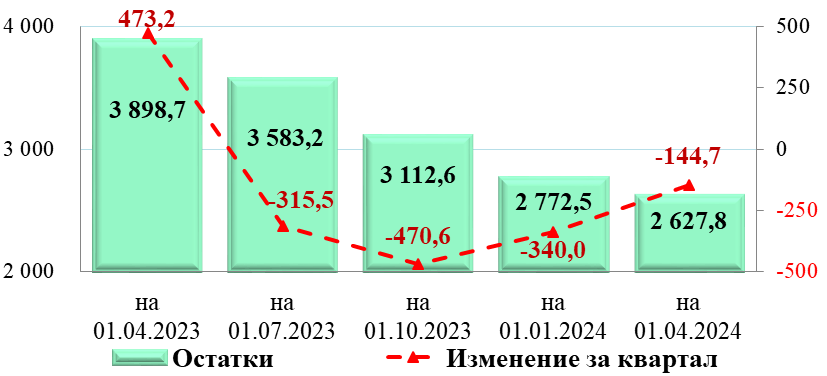


Рисунок 14. Остатки средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.04.2023 по 01.04.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Наибольший рост остатков средств субсидий на иные цели в суммовом выражении за отчетный период отмечается в учреждениях, подведомственных министерству по делам молодежи Архангельской области, которые с начала 2024 года увеличились в 35,9 раза (+146,6 млн.руб.) и на 01.04.2024 сложились в сумме 150,8 млн.руб., из них перечислено из областного бюджета:

* на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах РФ «Регион для молодых» (федеральный проект «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» – 112,1 млн.руб. (100,0 % к плану года);
* на мероприятия в сфере патриотического воспитания граждан и государственной молодежной политики – 26,6 млн.руб. (31,2 % к плану года);
* за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области – 45,8 млн.руб., из них наибольшая сумма перечислена на организацию и проведение учебных патриотических сборов (18,7 млн.руб.), а также 10,0 млн.руб. – на оказание содействия по организации похорон членам семей участников СВО, погибших при исполнении воинского долга.

Наибольшее снижение остатков указанного вида финансового обеспечения за I квартал 2024 года наблюдается в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области, которые за уменьшились на 34,0 % или на 256,4 млн.руб. и составили 498,6 млн.руб.

Наибольшие суммы остатков средств субсидий на иные цели на 01.04.2024 сложились в учреждениях, подведомственных министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области, которые составили 687,9 млн.руб. (+41,0 млн.руб. или +6,3 %), из них на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (на островах Бревенник, Хабарка, Кего и в г. Няндома) – 590,5 млн.руб., которые с 01.01.2024 увеличились на 46,8 млн.руб. Срок исполнения контрактов в 2024 году.

Остатки средств субсидий на осуществление капитальных вложений в государственных учреждениях на 01.04.2024 составили 31,7 млн.руб. и с начала года практически не изменились (снизились на 0,02 млн.руб.), из них выделенные в 2023 году:

* учреждениям министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 31,2 млн.руб. на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию полигона твердых коммунальных отходов г. Коряжмы, включая рекультивацию отработанной карты полигона (в ГБУ «Центр природопользования и охраны окружающей среды»), в связи с тем, что срок исполнения контракта в 2024 году;
* учреждениям министерства образования Архангельской области – 0,5 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме в ГБОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 1», выделенные на обоснование инвестиций, проведение технологического и ценового аудита обоснования инвестиций, проектирование и строительство дополнительного корпуса данного учреждения, т.к. срок исполнения контракта в 2024 году;

Остатки за счет приносящей доход деятельности (далее – собственные доходы) и средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в учреждениях составили в общей сумме 2 862,1 млн.руб., и по отношению к началу 2024 года они увеличились на 442,4 млн.руб., из них за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 2 173,3 млн.руб. (+403,0 млн.руб. или +22,8 %).

На рисунке 15 представлены сведения об остатках средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области с 01.04.2023 по 01.04.2024.

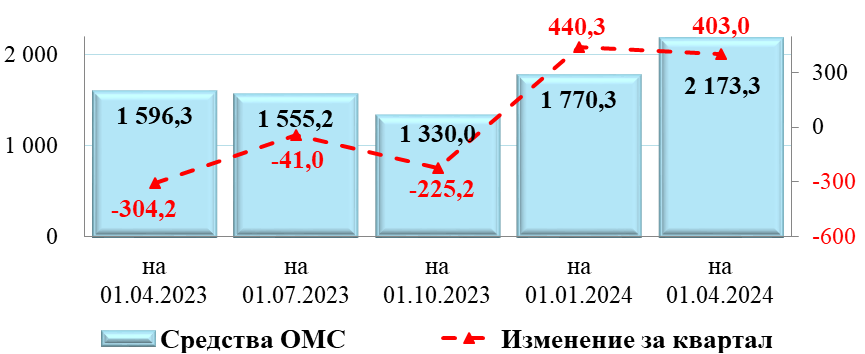


Рисунок 15. Остатки средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения с 01.04.2023 по 01.04.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Согласно представленным отчетам по форме 0503737, планы финансово-хозяйственной деятельности государственными учреждениями за I квартал 2024 года по доходам исполнены на сумму 12 840,7 млн.руб. или 21,4 % к плановым показателям года.

Структура поступивших доходов государственных учреждений за I квартал 2023 и 2024 годов, а также их удельный вес в общей сумме доходов учреждений представлена на рисунках 16 и 17.

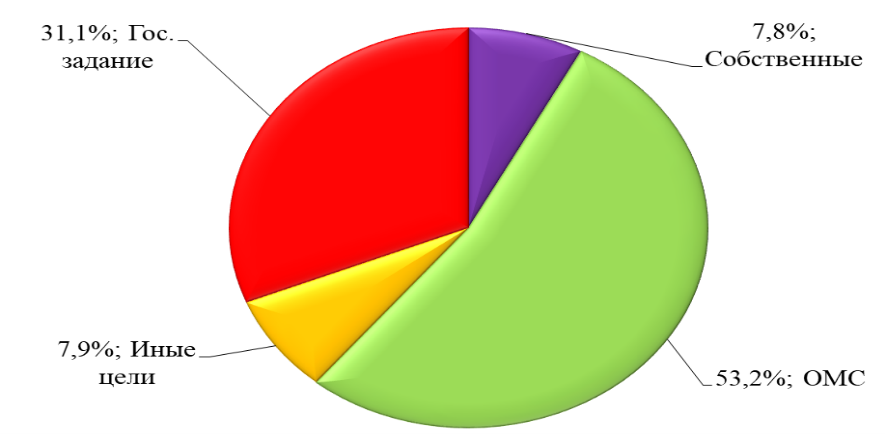


Рисунок 16. Структура доходов государственных бюджетных и автономных учреждений, за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503737 за I квартал 2024 года, %

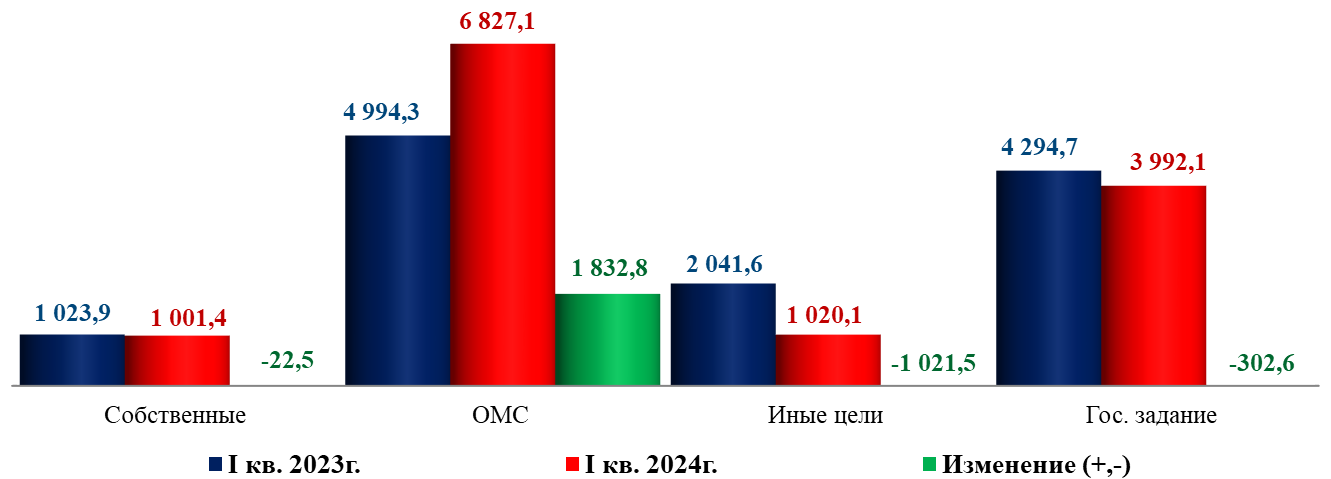


Рисунок 17. Доходы государственных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503737 за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб.

По сравнению с поступившими доходами за аналогичный период прошлого года, в отчетном периоде доходы государственных бюджетных и автономных учреждений в целом увеличились на 3,9 % (+486,2 млн.руб.), за счет увеличения поступлений средств ОМС.

Согласно представленным отчетам по ф. 0503737, полученное финансирование учреждениями из областного бюджета за I квартал 2024 года (без учета грантов) составило 5 012,2 млн.руб. или 18,1 % к плановым показателям года, что на 20,9 % (-1 324,1 млн.руб.) меньше аналогичных поступлений за на 01.04.2023, в том числе:

А) Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 3 992,1 млн.руб. (исполнено на 18,8 %), что на 7,0 % (-302,6 млн.руб.) меньше, чем поступило за I квартал 2023 года.

Б) Субсидии на иные цели – 1 020,1 млн.руб. (исполнено на 16,7 %), что на 50,0 % (-1 021,5 млн.руб.) меньше, чем поступило на 01.04.2023, из них в учреждения минлеспрома АО – на 79,0 % (-559,8 млн.руб.), в учреждения архмолодежи АО – рост в 3,3 раза (+134,8 млн.руб.).

В) Субсидии на осуществление капитальных вложений в отчетном периоде учреждениям не перечислялись. Согласно отчетам учреждений по ф. 0503737 план на 2024 год составляет – 255,6 млн.руб., из них в учреждениях минздрава АО – 232,2 млн.руб. В I квартале 2023 года субсидии на капитальные вложения учреждениям также не перечислялись.

Собственные доходы учреждений за отчетный период составили 1 001,4 млн.руб. (24,7 % к плану года), что на 2,2 % (-22,5 млн.руб.) ниже уровня I квартала 2023 года.

За счет средств ОМС доходы учреждений здравоохранения на 01.04.2024 исполнены на 24,1 % к плану года и составили 6 827,1 млн.руб., что на 36,7 % (+1 832,8 млн.руб.) превышает аналогичный показатель за I квартал 2023 года.

Как отражено на вышеприведенном рисунке, доходы учреждений здравоохранения за счет средств ОМС занимают 53,2 % в общей сумме доходов всех государственных учреждений по всем видам финансового обеспечения. За I квартал 2023 года указанный показатель составлял 40,4 %.

Расходы государственных бюджетных и автономных учреждений за I квартал 2024 года согласно отчетам по ф. 0503737 составили в общей сумме 12 666,1 млн.руб. и выполнены на 19,4 % к показателям планов финансово-хозяйственной деятельности на год.

По отношению к остаткам на начало 2024 года и поступившим доходам за отчетный период, расходы учреждениями за отчетный период осуществлены на 67,2 %.

На рисунке 18 представлены показатели исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений по расходам за I квартал 2024 года, а также плановые назначения на 2024 год.

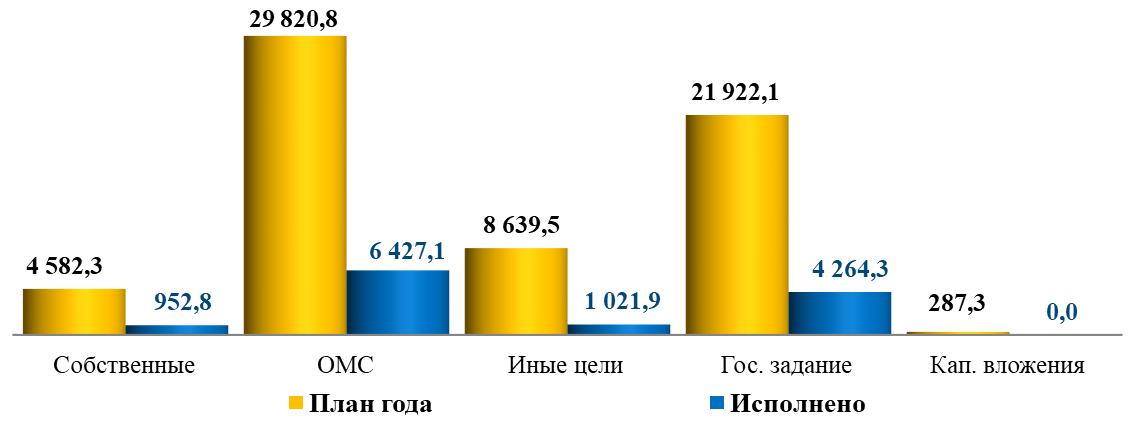


Рисунок 18. Расходы государственных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за I квартал 2024 года по форме 0503737, млн.руб.

По сравнению с показателями за I квартал 2023 года расходы учреждений в отчетном периоде увеличились на 9,2 % (+1 063,2 млн.руб.), и по видам финансового обеспечения сопоставление показателей приведено на рисунке 19.

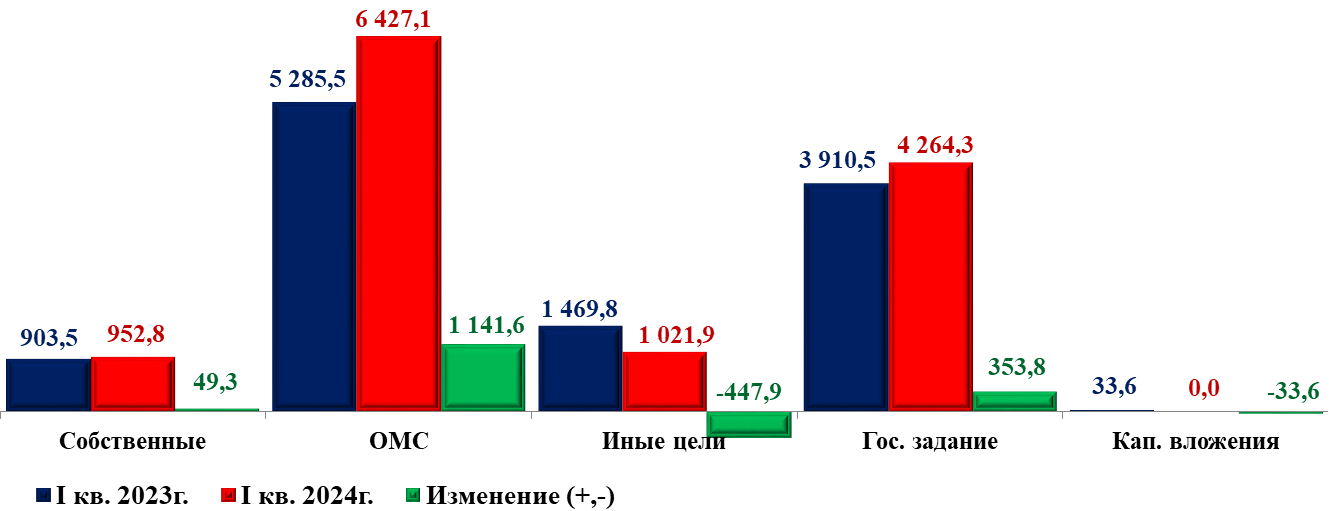


Рисунок 19. Расходы государственных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за I квартал 2023 и 2024 годов по форме 0503737, млн.руб.

За счет бюджетных средств расходы учреждений за отчетный период по сравнению с I кварталом 2023 года снизились на 2,4 % (-127,7 млн.руб.), из них за счет средств субсидий на иные цели – на 30,5 % (-447,9 млн.руб.), а за счет субсидий на выполнение государственного задания расходы увеличились на 9,0 % (+353,8 млн.руб.), за счет субсидий на осуществление капитальных вложений – расходы не осуществлены.

За счет собственных доходов учреждений расходы в государственных учреждениях увеличились на 5,5 % (+49,3 млн.руб.), а за счет средств обязательного медицинского страхования – рост на 21,6 % (+1 141,6 млн.руб.).

На рисунке 20 представлены основные параметры выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за I квартал 2024 года по всем видам финансового обеспечения.



Рисунок 20. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными бюджетными и автономными учреждениями за I квартал 2024 года за счет всех видов финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

В таблице 32 представлены сведения о расходах учреждений за счет собственных доходов за I квартал 2023 и 2024 годов.

Таблица 32. Расходы, осуществленные государственными бюджетными и автономными учреждениями за счет собственных доходов за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб. и %

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Всего за счет собственных доходов, из них:** | **903,5** | **952,8** | **49,3** | **5,5** |
| - фонд оплаты труда (ВР 111) | 274,1 | 320,6 | 46,5 | 17,0 |
| - иные выплаты персоналу (ВР 112) | 7,2 | 7,5 | 0,3 | 4,3 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 105,9 | 134,3 | 28,4 | 26,8 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 482,1 | 465,5 | -16,6 | -3,4 |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) | 23,5 | 18,3 | -5,1 | -21,8 |

За счет средств ОМС расходы за отчетный период в государственных учреждениях здравоохранения составили 6 427,1 млн.руб. (21,6 % к плану года) и на 74,8 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2024 по данному виду финансового обеспечения. Сопоставление с аналогичными расходами за I квартал 2023 года представлено в таблице 33.

Таблица 33. Расходы государственных учреждений здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб. и %

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Средства ОМС, из них:** | **5 285,5** | **6 427,1** | **1 141,6** | **21,6** |
| - фонд оплаты труда (ВР 111) | 2 886,1 | 3 125,6 | 239,5 | 8,3 |
| - иные выплаты персоналу (ВР 112) | 19,1 | 24,8 | 5,7 | 30,1 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 646,0 | 960,7 | 314,7 | 48,7 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200) | 1 695,7 | 2 280,4 | 584,7 | 34,5 |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) | 36,4 | 31,8 | -4,5 | -12,5 |

За счет бюджетных средств (без учета грантов) расходы государственных учреждений за I квартал 2024 года составили 5 286,2 млн.руб. (14,1 % к плану года) и на 61,4 % к полученному финансированию, с учетом остатка на 01.01.2024, из них:

1. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания расходы учреждений составили 4 264,3 млн.руб. млн.руб. (19,5 % к плану года) и на 89,1 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2024 по данному виду финансового обеспечения.

По сравнению с аналогичными расходами за I квартал 2023 года, расходы отчетного периода в учреждениях увеличились на 9,0 % (+353,8 млн.руб.), основные из которых отражены в таблице 34.

Таблица 34. Расходы государственных бюджетных и автономных учреждений за счет средств субсидии на выполнение государственного задания за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб. и %

| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Субсидия на гос. задание, из нее:** | **3 910,5** | **4 264,3** | **353,8** | **9,0** |
| - фонд оплаты труда учреждений (ВР 111) | 2 147,7 | 2 472,8 | 325,1 | 15,1 |
| - иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112) | 10,3 | 10,0 | -0,3 | -2,4 |
| - иные выплаты учреждений привлекаемым лицам (ВР 113) | 1,6 | 0,5 | -1,1 | -69,2 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 600,6 | 685,3 | 84,7 | 14,1 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 1 121,1 | 1 067,9 | -53,2 | -4,7 |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) | 23,7 | 22,3 | -1,4 | -5,9 |

2. За счет средств субсидий на иные цели расходы исполнены на 11,8 % к плану года и на 26,9 % к доходам с учетом остатка на начало 2024 года по данному виду финансового обеспечения, которые составили 1 021,9 млн.руб.

По сравнению с аналогичными расходами за I квартал 2023 года данные расходы в отчетном периоде уменьшились на 30,5 % (-447,9 млн.руб.) и основные отражены в таблице 35.

Таблица 35. Расходы государственных бюджетных и автономных учреждений за счет средств субсидии на иные цели за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб. и %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Субсидия на иные цели, из нее:** | **1 469,8** | **1 021,9** | **-447,9** | **-30,5** |
| - фонд оплаты труда учреждений (ВР 111) | 74,1 | 105,6 | 31,6 | 42,6 |
| - иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112) | 60,2 | 35,8 | -24,4 | -40,6 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 25,1 | 32,6 | 7,5 | 30,1 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 1 210,8 | 766,2 | -444,6 | -36,7 |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) | 0,5 | 0,0 | -0,5 | -99,7 |

В учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области расходы за счет субсидий на иные цели увеличились в 2,5 раза (+57,4 млн.руб.), и сведения о них приведены в таблице 36.

Таблица 36. Расходы государственных учреждений, подведомственных министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области за счет средств субсидий на иные цели за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб. и %

| **Субсидии на иные цели в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Остаток на начало года | 184,5 | 646,9 | 462,4 | в 3,5 раза |
| Доходы | 702,1 | 142,3 | -559,8 | -79,7 |
| Расходы, из них: | 38,2 | 95,5 | 57,4 | в 2,5 раза |
| *- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112)* | 0,5 | 0,4 | -0,1 | -13,2 |
| *- контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400)* | 37,7 | 95,0 | 57,4 | в 2,5 раза |
| Остаток на конец периода | 841,3 | 687,9 | -153,4 | -18,2 |
| Изменение остатков (+,-) в млн.руб. | 656,8 | 41,0 |  |  |

В учреждениях, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области расходы за счет средств субсидий на иные цели в отчетном периоде снизились на 52,5 % (-472,2 млн.руб.) и сведения о них отражены в таблице 37.

Таблица 37. Расходы государственных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области за счет средств субсидий на иные цели за I квартал 2023 и 2024 годов, млн.руб. и %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Субсидии на иные цели в учреждениях министерства здравоохранения** | **I кв. 2023 г.** | **I кв. 2024.** | **Изменения (+,-)** | |
| **млн.руб.** | **%** |
| Остаток на начало года | 1 607,0 | 755,0 | -852,0 | -53,0 |
| Доходы | 455,7 | 203,8 | -251,9 | -55,3 |
| Расходы, из них: | 899,0 | 426,9 | -472,2 | -52,5 |
| *- фонд оплаты труда учреждений (ВР 111)* | *48,0* | *64,3* | *16,3* | *33,9* |
| *- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112)* | *40,9* | *21,2* | *-19,7* | *-48,2* |
| *- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)* | *17,8* | *21,0* | *3,2* | *17,9* |
| *- пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам (ВР 321)* | *16,6* | *15,8* | *-0,9* | *-5,2* |
| *- контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400)* | *762,4* | *302,0* | *-460,4* | *-60,4* |
| Остаток на конец периода | 1 131,1 | 498,6 | -632,5 | -55,9 |
| Изменение остатков (+,-) в млн.руб. | -475,9 | -256,4 |  |  |

3. За счет средств субсидии на капитальные вложения расходы в учреждениях не осуществлялись. В I квартале 2023 года они составляли 33,6 млн.руб. за счет остатка на начало 2023 года.

# 5. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области

Согласно представленному отчету и показателям государственной долговой книги, внутренние долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.04.2024 составили 71 411,4 млн.руб., и с начала текущего года они увеличились на 3 763,4 млн.руб. или на 5,6 %, в т.ч.:

* бюджетные кредиты увеличились на 7 263,2 млн.руб. (+16,3 %);
* кредиты кредитных организаций («коммерческие» кредиты) сократились на 3 499,9 млн.руб. (-15,2 %).

Долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.04.2024 находятся в пределах ограничений, установленных пп. «а» п. 1 ст. 10 закона «Об областном бюджете» (верхний предел на 01.01.2025 – 82 408,7 млн.руб.). п. 4 ст. 107 БК РФ, согласно которому объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать утвержденный законом о бюджете на очередной финансовый год объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Согласно закону «Об областном бюджете на», указанный параметр составляет 89,3 %.

Фактически по состоянию на 01.04.2024 уровень государственных долговых обязательств по отношению к предусмотренным в областном бюджете налоговым и неналоговым доходам на 2024 год составил 77,4 %. По отношению к соответствующему фактически сложившемуся показателю на 01.01.2024 увеличение составило 0,2 процентных пункта (на 01.01.2024 – 77,2 %).

Состав и структура государственного внутреннего долга Архангельской области и их изменение за I квартал 2024 год представлены в таблице 38 и на рисунке 21.

Таблица 38. Государственный внутренний долг Архангельской области, млн.руб.

| Показатель | На 01.01.2024 | | На 01.04.2024 | | Изменение (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | % пунктов |
| Бюджетные кредиты | 44 648,2 | 66,0 | 51 911,4 | 72,7 | 7 263,2 | 6,7 |
| Кредиты кредитных организаций | 22 999,9 | 34,0 | 19 500,0 | 27,3 | -3 499,9 | -6,7 |
| Итого | 67 648,0 | 100,0 | 71 411,4 | 100,0 | 3 763,4 | 0,0 |



Рисунок 21. Государственные долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.01.2024 и 01.04.2024, млн.руб.

Обязательства, в виде государственных гарантий и государственных ценных бумаг у Архангельской области как на 01.01.2024, так и на 01.04.2024 отсутствуют. В течение отчетного периода государственные гарантии не предоставлялись и ценные бумаги не размещались.

Структурные изменения долговых обязательств за I квартал 2024 года характеризуются снижением удельного веса «коммерческих» кредитов на 6,7 процентных пунктов за счет соответствующего увеличения доли бюджетных кредитов.

Ежемесячный состав государственных долговых обязательств за I квартал 2024 года представлен на рисунке 22.

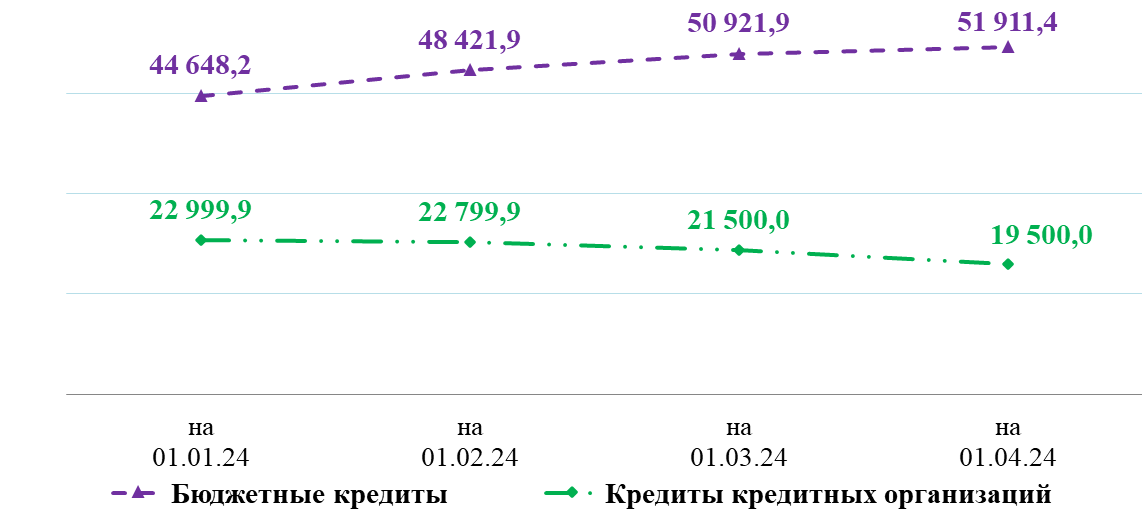


Рисунок 22. Ежемесячный состав государственного внутреннего долга Архангельской области за I квартал 2024 года, млн.руб.

Сведения о привлечении и погашении заемных средств в отчетном периоде (сальдированный результат) представлены на рисунке 23.

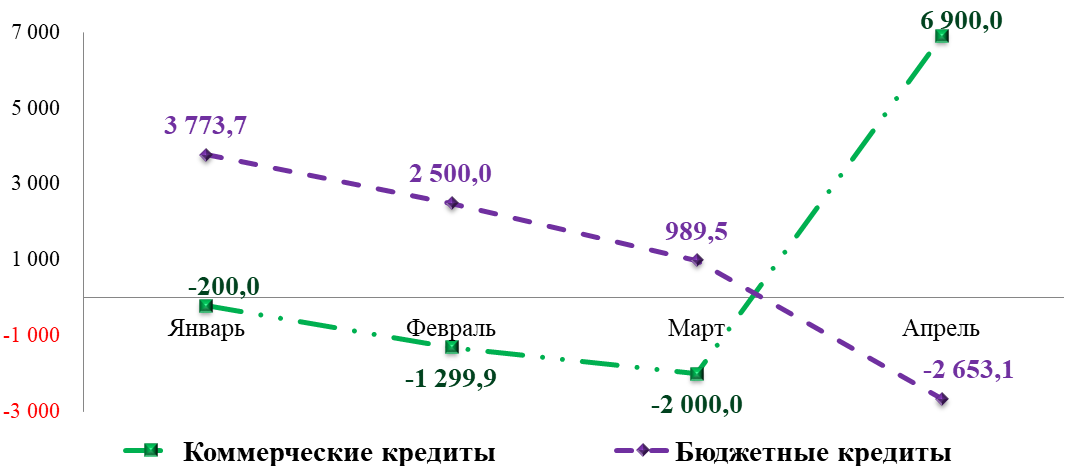


Рисунок 23. Привлечение заемных средств в областной бюджет (с учетом их погашения) в I квартале 2024 года, млн.руб.

Информация о ежемесячном привлечении и погашении коммерческих кредитов в I квартале 2024 года представлена в таблице 39.

Таблица 39. Сведения о движении коммерческих кредитах, привлеченных в областной бюджет в кредитных организациях за I квартал 2024 года, млн.руб.

| **Месяц** | **Долг на начало месяца** | **Привлечено за месяц** | **Погашено за месяц** | **Расходы на обслуживание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Январь 2024 | 22 999,9 | 1 300,0 | 1 500,0 | 219,6 |
| Февраль 2024 | 22 799,9 | 2 800,0 | 4 099,9 | 224,1 |
| Март 2024 | 21 500,0 | 6 000,0 | 8 000,0 | 194,1 |
| Апрель 2024 | 19 500,0 | Х | Х | Х |
| **Итого** | **Х** | **10 100,0** | **13 599,9** | **637,8** |

В разрезе кредиторов движение долговых обязательств по коммерческим кредитам за отчетный период характеризуется показателями, представленными в таблице 40.

Таблица 40. Сведения о движении коммерческих кредитах, привлеченных в областной бюджет в кредитных организациях в разрезе кредиторов за I квартал 2024 года, млн.руб.

| **Кредитор** | **Долг на 01.01.2024** | | **Прив-лечено** | **Пога-шено** | **Долг на 01.04.2024** | | **Уплачено процентов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** | **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** |
| ПАО "Сбербанк России" | 10 000,0 | 8,810 | 4 000,0 | 4 000,0 | 10 000,0 | 8,810 | 225,5 |
| ПАО "Совкомбанк" | 5 000,0 | 10,720 | 0,0 | 0,0 | 5 000,0 | 10,720 | 133,3 |
| ПАО "Банк ВТБ" | 6 000,0 | 16,590 | 2 500,0 | 4 000,0 | 4 500,0 | 16,590 | 235,8 |
| АО "Банк Финсервис" | 1 999,9 | 17,490 | 3 600,0 | 5 599,9 | 0,0 | 0,000 | 43,2 |
| **Итого** | **22 999,9** | **12,010** | **10 100,0** | **13 599,9** | **19 500,0** | **11,095** | **637,8** |

По состоянию на 01.01.2024 долговые обязательства Архангельской области в виде кредитов кредитных организаций на сумму 22 999,9 млн.руб. складывались по 26 государственным контрактам на предоставление возобновляемой кредитной линии. Средневзвешенная ставка по указанным обязательствам на 01.01.2024 года составляла 12,010 % годовых.

По состоянию на 01.04.2024 года долговые обязательства по коммерческим кредитам Архангельской области сложились на сумму 19 500,0 млн.руб. по 20 контрактам возобновляемой кредитной линии, из них:

1. По 10 государственным контрактам, заключенным с ПАО «Сбербанк России» – 10 000,0 млн.руб. по средневзвешенной ставке 8,810 % годовых, из них:

* 5 000,0 млн.руб. по ставке 8,200 % годовых, по 5 контрактам, сроком действия с ноября 2021 г. по 18.05.2024;
* 5 000,0 млн.руб. по ставке 9,420 % годовых, по 5 контрактам, сроком действия с апреля 2023 г. по 20.04.2024.

2. По 5 государственным контрактам сроком действия с июня 2023 года по 21.06.2024, заключенным с ПАО «Совкомбанк» – 5 000,0 млн.руб. со ставкой 10,720 % годовых.

3. По 5 государственным контрактам сроком действия с ноября и декабря 2023 года по май и июнь 2025 года, заключенным с ПАО «Банк ВТБ» – 4 500,0 млн.руб., со ставкой 16,590 % годовых.

Уплата процентов по коммерческим кредитам за 2023 год составила 507,3 млн.руб., из них по средствам, привлечённым в ПАО «Сбербанк России» – 426,8 млн.руб.

На 01.01.2024 основным кредитором по коммерческим кредитам является ПАО «Сбербанк России» задолженность которому составляет 43,5 % от общей суммы задолженности по кредитам в кредитных организациях.

Одновременно с этим, с указанным кредитором по заключенным государственным контрактам сложилась наименьшая средневзвешенная ставка по остатку задолженности, так как основной рост ключевой ставки Банка России осуществлен после проведения торгов и заключения контрактов на предоставление возобновляемой кредитной линии.

По 8 контрактам, заключенным с указанным кредитором в феврале 2024 года, по ставке 17 % годовых привлечено и погашено 4 000,0 млн.руб. и задолженность на 01.01.2024 по ним отсутствует.

По состоянию на 01.04.2024 средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам сложилась в размере 11,095 % годовых, что на 0,914 процентных пункта ниже соответствующего показателя на 01.01.2024 (12,010 %). При этом на 01.04.2024 ключевая ставка, утвержденная Банком России, составляет 16,0 % годовых, что на 4,905 процентных пункта выше средневзвешенной ставки по остатку задолженности по коммерческим кредитам на конец указанную дату.

На рисунке 24 представлены сведения о средневзвешенной ставке по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет за последние 2 года.

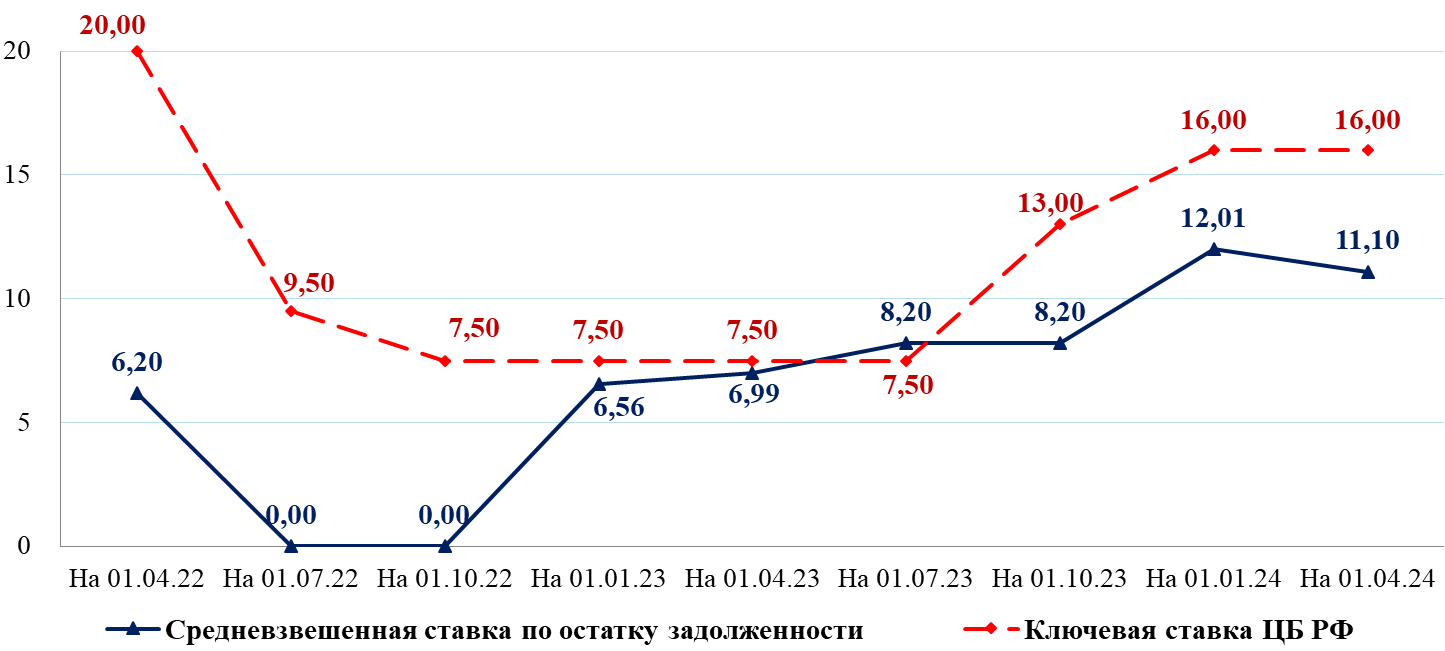


Рисунок 24. Средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет и ключевая ставка, уставленная Банком России на отчетные даты, % годовых

За I квартал 2024 года рост долговых обязательств в виде бюджетных кредитов составил 7 263,2 млн.руб. или на 16,3 %.

Сведения о ежемесячном привлечении и погашении бюджетных кредитов в I квартале 2024 года представлены в таблице 41.

Таблица 41. Сведения о движении бюджетных кредитах, привлеченных в областной бюджет за I квартал 2024 года, млн.руб.

| **Месяц** | **Долг на начало месяца** | **Привлечено за месяц** | **Погашено за месяц** | **Расходы на обслуживание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Январь | 44 648,2 | 3 773,7 | 0,0 | 0,0 |
| Февраль | 48 421,9 | 2 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Март | 50 921,9 | 989,5 | 0,0 | 0,0 |
| Апрель | 51 911,4 | Х | Х | Х |
| **Итого** | **Х** | **7 263,2** | **0,0** | **0,0** |

В разрезе кредиторов (с кем заключены соглашения) движение долговых обязательств по бюджетным кредитам характеризуется следующими основными показателями, представленными в таблице 42.

Таблица 42. Сведения о кредиторах, с которыми заключены соглашения о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета за I квартал 2024 года, млн.руб.

| **Кредитор** | **Долг на 01.01.2024** | | **Прив-лечено** | **Пога-шено** | **Долг на 01.04.2024** | | **Уплачено процен-тов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** | **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** |
| Казначейство России | 2 509,2 | 3,000 | 0,0 | 0,0 | 2 509,2 | 3,000 | 0,0 |
| Минфин России | 39 485,9 | 0,248 | 989,5 | 0,0 | 40 475,4 | 0,315 | 0,0 |
| УФК по Архангельской области и НАО | 2 653,1 | 0,100 | 6 273,7 | 0,0 | 8 926,8 | 0,100 | 0,0 |
| **Итого** | **44 648,2** | **0,393** | **7 263,2** | **0,0** | **51 911,4** | **0,408** | **0,0** |

Привлечение бюджетных кредитов за отчетный период составило в общей сумме 7 263,2 млн.руб., из них:

1) В УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, согласно заключенному договору от 27.12.2023, по ставке 0,1 % годовых – 6 273,7 млн.руб., из них в январе 2024 г. – 3 773,7 млн.руб., в феврале – 2 500,0 млн.руб.;

2) В Минфине России на основании соглашения от 19.03.2024 на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, по ставке 3 % годовых – 989,5 млн.руб. сроком возврата с 2026 по 2039 годы.

Возврат бюджетных кредитов в I квартале 2024 года соглашениями и договорами не предусмотрен и не осуществлялся.

В результате по состоянию на 01.04.2024 долговые обязательства Архангельской области в виде бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, сложились в общей сумме 51 911,4 млн.руб., при средневзвешенной ставке 0,408 % годовых, которая с начала года увеличилась на 0,014 процентных пункта (на 01.01.2024 – 0,393 % годовых), из них перед следующими кредиторами:

1) Минфин России – 40 475,4 млн.руб., по 14 соглашениям, со средневзвешенной ставкой 0,315 % годовых, из них:

а) по ставке 0,1 % годовых – 37 477,5 млн.руб., по 11 соглашениям, заключенным с 2010 по 2022 годы, из них:

* 640,0 млн.руб., полученные в декабре 2010 года на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований (для ГО «Северодвинск»), сроком гашения с 2023 до 2032 годы по 71,1 млн.руб. ежегодно;
* 29 531,5 млн.руб. для погашения долговых обязательств субъекта РФ (муниципального образования) по кредитам от кредитных организаций, полученные в 2017 – 2022 годах (5 соглашений), из которых 1 599,4 млн.руб. в 2022 году предоставлены в виде бюджетных кредитов местным бюджетам;

б) по ставке 3 % годовых – 2 997,9 млн.руб. по 3 соглашениям на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, полученные в 2022 году – марте 2024 годах и текущем периоде, сроком возврата до 2039 года;

2) Казначейство России – 2 509,2 млн.руб., выделенные в 2023 году по 4 соглашениям на финансовое обеспечение реализации мероприятий, одобренных президиумом (штабом) Правительственной комиссии по региональному развитию в РФ, по ставке 3 % годовых сроком возврата с 2025 по 2038 годы;

3) УФК по Архангельской области и НАО – 8 926,8 млн.руб. по ставке 0,1 % годовых, из них – 2 653,1 млн.руб. сроком возврата до 27.04.2024.

Уплата процентов по бюджетным кредитам в отчетном периоде не осуществлялась, в связи с не наступлением сроков их перечисления.

В таблице 43 представлены общие сведения о структуре и движении средств, составляющие государственный долг Архангельской области за I квартал 2024 года.

Таблица 43. Структура и движение средств, составляющих государственный долг Архангельской области, а также расходы на его обслуживание за I квартал 2024 года, млн.руб.

| **Кредитор** | **Долг на 01.01.2024** | | **Прив-лечено** | **Пога-шено** | **Долг на 01.04.2024** | | **Уплачено процентов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** | **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** |
| Бюджетные кредиты | 44 648,2 | 0,393 | 7 263,2 | 0,0 | 51 911,4 | 0,408 | 0,0 |
| "Коммерческие" кредиты | 22 999,9 | 12,010 | 10 100,0 | 13 599,9 | 19 500,0 | 11,095 | 637,8 |
| **Итого** | **67 648,0** | **4,343** | **17 363,2** | **13 599,9** | **71 411,4** | **3,326** | **637,8** |

Исходя из вышеизложенного, по состоянию на 01.04.2024 основным кредитором Архангельской области по заемным средствам является Минфин России, задолженность перед которым составляет 40 475,4 млн.руб. или 56,7 % от общей суммы государственного долга на конец отчетного периода.

Следующим по значимости кредитором в структуре государственного долга Архангельской области на 01.04.2024 является ПАО «Сбербанк России», задолженность перед которым составляет 10 000,0 млн.руб. или 14,0 % от общей суммы заемных средств.

В таблице 44 и на рисунке 25 представлены показатели, характеризующие состав и структуру государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.04.2023 и на 01.04.2024.

Таблица 44. Государственный внутренний долг Архангельской области по состоянию на 01.04.2023 и на 01.04.2024, млн.руб.

| Показатель | На 01.04.2023 | | На 01.04.2024 | | Изменение (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | % пунктов |
| Бюджетные кредиты | 44 392,2 | 95,7 | 51 911,4 | 72,7 | 7 519,2 | -23,0 |
| Кредиты кредитных организаций | 2 000,0 | 4,3 | 19 500,0 | 27,3 | 17 500,0 | 23,0 |
| Итого | 46 392,2 | 100,0 | 71 411,4 | 100,0 | 25 019,2 | 0,0 |

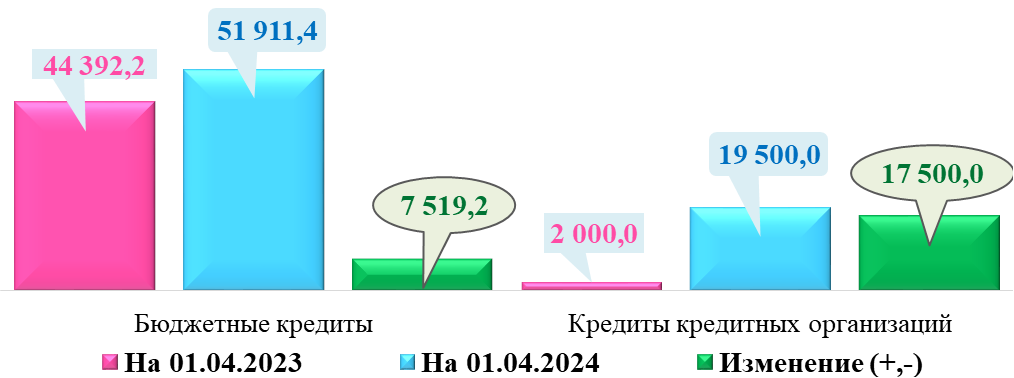


Рисунок 25. Государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.04.2023 и на 01.04.2024, млн.руб.

За период с 01.04.2023 по 01.04.2024 долговые обязательства Архангельской области увеличились на 25 019,2 млн.руб. или на 53,9 %, из которых:

* бюджетные кредиты увеличились на 16,9 % (+7 519,2 млн.руб.);
* кредиты кредитных организаций увеличились в 9,8 раза (+17 500,0 млн.руб.).

Средневзвешенная ставка по объему задолженности, сложившемуся в части «коммерческих» кредитов как на 01.04.2023 (6,990 %), так и на 01.04.2024 (11,095 %) находится ниже ключевой ставки, установленной Банком России на указанные даты (7,5 % и 16,0 %, соответственно). С 01.04.2023 средневзвешенная ставка увеличилась на 4,105 процентных пункта.

Как на 01.04.2023, так и на 01.04.2024 в структуре долговых обязательств преобладают бюджетные кредиты, которые сложились на уровне 73 % - 96 %.

Первоначально бюджетные ассигнования на 2024 год на обслуживание долговых обязательств законом «Об областном бюджете» утверждены в сумме 3 228,1 млн.руб. В отчетном периоде объем указанных ассигнований не изменился. Показатели уточненной бюджетной росписи на 2024 год, действующие по состоянию на 01.04.2024, соответствуют показателям, утвержденным указанным областным законом.

Расходы на обслуживание государственного долга за I квартал 2024 года составили 637,8 млн.руб. или 19,8 % к плану года. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года указанные расходы увеличились на 545,9 млн.руб. или в 6,9 раза за счет привлечения коммерческих кредитов, а также увеличения процентных ставков за пользование заемными средствами.

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за I квартал 2023 и 2024 годов представлены на рисунке 26.

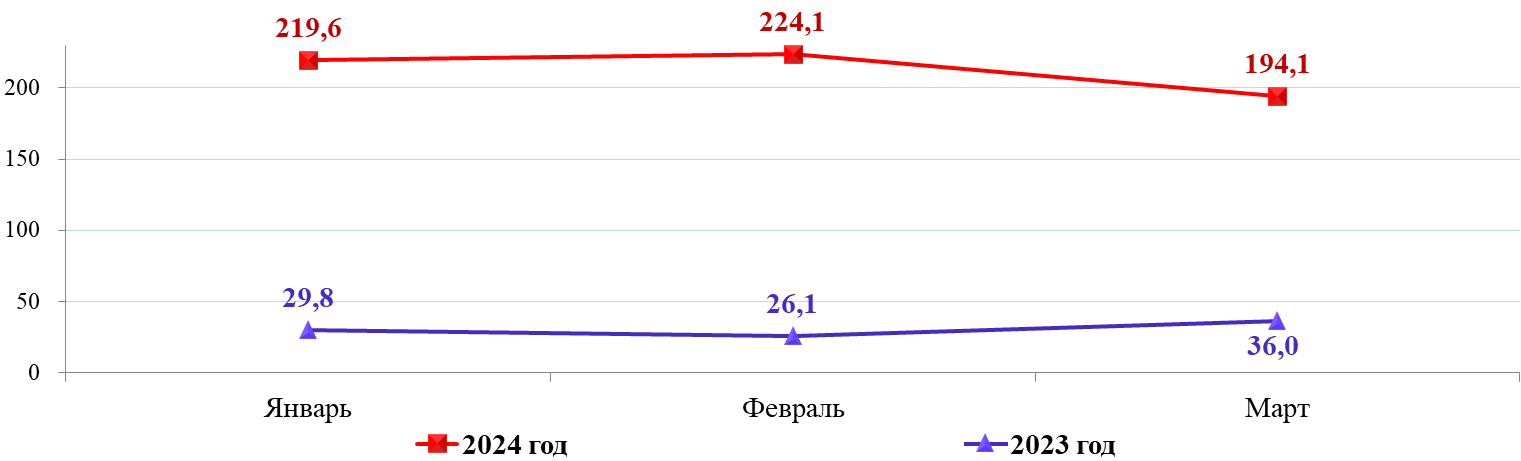


Рисунок 26. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за I квартал 2023 – 2024 годов, млн.руб.

Среднедневные расходы на обслуживание государственного долга в отчетном периоде составили 7 008,6 тыс.руб., что на 5 987,5 тыс.руб./день больше соответствующих среднедневных расходов за аналогичный период 2023 года.

На рисунке 27 представлены сведения о среднедневных расходах областного бюджета на обслуживание государственного долга за I квартал 2024 года (без нарастающего итога).

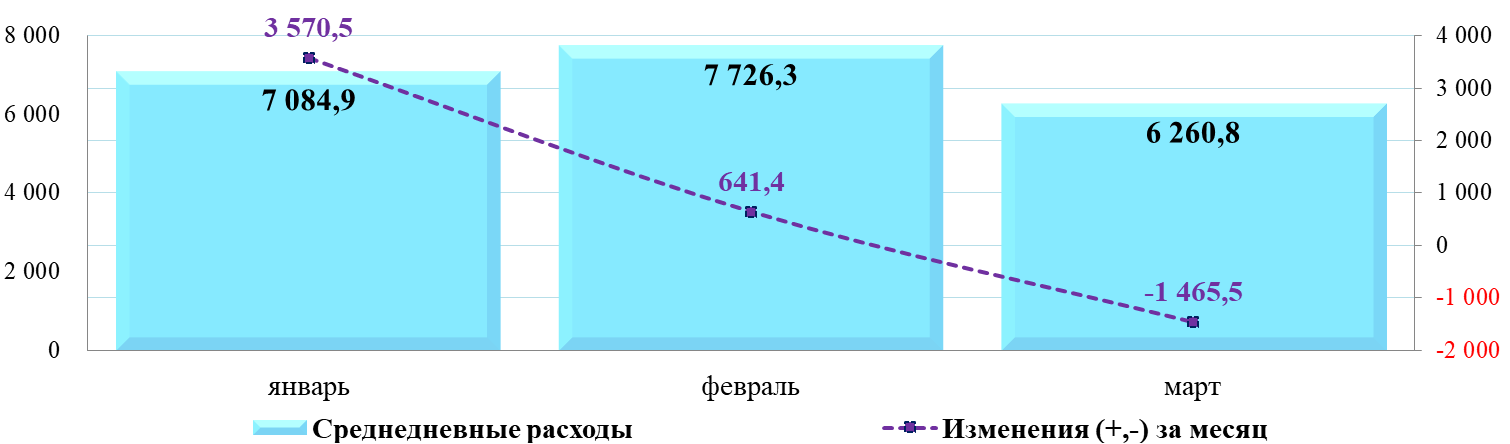


Рисунок 27. Среднедневные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за I квартал 2024 года, тыс.руб. в день

В таблице 45 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных долговых обязательств по состоянию на отчетную дату.

Таблица 45. Рэнкинг[[2]](#footnote-2) Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.01.2024 и на 01.04.2024

| Показатель | На 01.01.2024 | | На 01.04.2024 | | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 67 648,0 | | 71 411,4 | | 3 763,4 | |
| Позиция | 11 | 2 | 8 | 2 | -3 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (на начало года - исполнено за 2024 г., на 01.04.2024 - утверждено на год) | 77,2 | | 77,4 | | +0,2 п.п | |
| Позиция | 6 | 1 | 4 | 1 | -2 | 0 |
| Государственный долг на душу населения, руб. | 70 772,78 | | 74 709,98 | | 3 937,20 | |
| Позиция | 3 | 1 | 3 | 1 | 0 | 0 |

За I квартал 2024 года позиция Архангельской области по объему государственного долга среди всех субъектов РФ ухудшилась на 3 позиции (с 11 на 8 место), а по объему государственного долга на душу населения – не изменилось (3 позиция).

Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области по указанным выше показателям не изменилось (2 и 1 позиции, соответственно).

По показателю «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам» Архангельская область среди всех регионов РФ ухудшила свое положение на 2 позиции: с 6 на 4 место. Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области за отчетный не изменилось (1 место).

В таблице 46 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.04.2023 и 01.04.2024.

Таблица 46. Рэнкинг Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.04.2023 и 01.04.2024

| Показатель | На 01.04.2023 | | На 01.04.2024 | | Изменение  (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 46 392,2 | | 71 411,4 | | 25 019,2 | |
| Позиция | 22 | 2 | 8 | 2 | -14 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (к утвержденным в бюджете на год) | 54,0% | | 77,4% | | +23,4 п.п. | |
| Позиция | 23 | 3 | 4 | 1 | -19 | -2 |
| Государственный долг на душу населения, руб. | 48 109,49 | | 74 709,98 | | 26 600,49 | |
| Позиция | 6 | 2 | 3 | 1 | -3 | -1 |

По сравнению с показателями, характеризующими государственные долговые обязательства Архангельской области среди субъектов РФ, имеет место их ухудшения по всем позициям: «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам» (-19 позиций, 4 место), «Государственный долг на душу населения» (-3 позиций, 3 место), а по объему государственного долга в суммовом выражении позиция Архангельской области (-14 позиций, 8 место).

Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области также ухудшилось, за исключением показателя государственного долга в суммовом выражении.

В отношении позиции «Государственный долг на душу населения» отмечаем, что на рэнкинг Архангельской области, помимо роста общей суммы долга по заемным средствам также оказала влияние численность населения Архангельской области: в расчете на 01.04.2023 использовались официальные статистические данные на 01.01.2023 – 964 304 чел., в расчете на 01.04.2024 использованы данные на 01.01.2024 – 955 848 чел., т.е. численность населения региона снизилась за год на 8 456 чел.

В целом, с 01.04.2024 государственный долг на душу населения увеличился более, чем в 1,5 раза или на 26 600,49 руб./чел.

По результатам анализа состояния государственных долговых обязательств Архангельской области с положительной стороны можно оценить следующие моменты:

* на 01.04.2024 средневзвешенная ставка по коммерческим кредитам на 4,905 процентный пункт ниже ключевой ставки, утвержденной Банком России по состоянию на указанную дату. Кроме того, по сравнению с показателем на 01.01.2024 снизилась средневзвешенная ставка по остатку задолженности в части коммерческих кредитов;
* сохранение в структуре долговых обязательств преобладающей доли бюджетных кредитов.

С отрицательной стороны оцениваются следующие моменты:

* значительное увеличение расходов на обслуживание долговых обязательств по сравнению с I кварталом 2023 года;
* ухудшение показателей I квартала 2024 года, характеризующих долговые обязательства региона в сравнении с субъектами Российской Федерации и Северо-Западного федерального округа по отношению к соответствующим показателям на 01.01.2024 и на 01.04.2023.

\* \* \*

Кроме того, в целом по результатам исполнения областного бюджета за I квартал 2024 года контрольно-счетная отмечает в качестве позитивного момента прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов относительно показателей на 01.04.2023, в том числе значительный прирост фиксируется по налогу на доходы физических лиц (+1 384,4 млн.руб. или на 32,2 %);

Отрицательным фактором, повлиявшим на результат исполнения областного бюджета в отчетном периоде, также является увеличение просроченной дебиторской задолженности по доходам областного бюджета на 26,3 млн.руб. или на 6,1 %, в том числе по министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса – на 14,4 млн.руб. или на 18,7 %, министерству здравоохранения Архангельской области – на 4,6 млн.руб. или на 28,5 % и др.

Приложения:

1. Приложение № 1 «Сведения об исполнении областного бюджета за I квартал 2023 и 2024 года, согласно отчетам по форме 0503317» на 4 л.
2. Приложение № 2 «Просроченная задолженность на начало года (без учета переплат) и на конец отчетного периода (без учета переплат), сложившаяся на 1 апреля 2024 г. по информации, представленной главными администраторами доходов областного бюджета в ПК «Свод-Смарт» на 4 л.
3. Приложение № 3 «Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за I квартал 2024 года в разрезе главных распорядителей согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737» на 3 л.

|  |  |
| --- | --- |
| И.о. председателя | Л.В. Колмогорова |

1. В части отражения ежемесячного поступления доходов возможна погрешность в результате округлении в пределах от +0,1 до -0,1 [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-2)