



АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
седьмого созыва

КОМИТЕТ
ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ
В.И. Ленина пл., 1, г. Архангельск, 163000, тел.: (8182) 21-55-76, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: budget@aosd.ru, <http://www.aosd.ru>

от _____ № _____
на № пп7/291 от 17.08.2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов
№ пп7/291 «Об отчете об исполнении областного бюджета
за первое полугодие 2020 года»

Комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике рассмотрел на своем заседании отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2020 года, внесенный временно исполняющим обязанности Губернатора Архангельской области Цыбульским А.В., и отмечает следующее.

В течение первого полугодия 2020 года было рассмотрено и утверждено 2 корректировки в областной закон от 13 декабря 2019 года № 188-13-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» областными законами от 30.03.2020 г. № 222-15-ОЗ и от 29.05.2020 г. № 262-17-ОЗ.

Бюджетным кодексом РФ в текущем году в ходе исполнения бюджетов субъектам РФ предоставлено право на основании решений исполнительных органов государственной власти субъекта РФ перераспределять бюджетные ассигнования для финансирования мероприятий по предотвращению влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, профилактике и устранению последствий распространения коронавирусной инфекции и на другие цели, без внесения поправок в закон о бюджете.

По состоянию на 30 июня 2020 года сводная бюджетная роспись расходов областного бюджета утверждена в сумме 113 842,8 млн. рублей, что на 3 584,7 млн. рублей превышает показатели областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 29.05.2020 № 262-17-ОЗ.

1. Согласно отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2020 года общее поступление доходов составило **41 538,8 млн. рублей** по отношению к показателям прогнозного поступления доходов на год, уровень исполнения составил 41,7 % или 93,5% к плану кассовых поступлений первого полугодия. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление доходов сократилось на -2,891,6 млн. рублей или на 6,5 % меньше.

Архангельское областное собрание депутатов
21 09 20
01-02/1760 1

62,8 % в структуре доходов областного бюджета по итогам отчетного периода составили **собственные доходы (налоговые и неналоговые платежи)**, поступило **26 098,7 млн. рублей** или 41,0 % прогноза кассовых поступлений 2020 года. Кассовый план января-июня выполнен на 87,4 %. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в январе-июне 2020 года сократился на -5 372,7 млн. рублей или на 17,1%. Данное сокращение связано с падением цен на нефть и снижения деловой активности в результате распространения коронавирусной инфекции.

В результате ухудшения экономической ситуации, в областной бюджет недополучено налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных кассовым планом на 1 полугодие 2020 года в сумме **-3 748,3 млн. рублей**. Снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период произошло по следующим видам доходов:

- налог на прибыль организаций – на -2 006,1 млн. рублей (-23,2 %);
- налог на доходы физических лиц – на -257,4 млн. рублей (-2,7%);
- акцизы по подакцизным товарам – на -604,4 млн. рублей (-17,8 %);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на -545,3 млн. рублей (-26,3 %);
- налог на имущество организаций – на -255,0 млн. рублей (-6,8 %);
- налог на игорный бизнес – на -0,5 млн. рублей (-36,0%);
- налог на добычу полезных ископаемых – на -154,0 млн. рублей (-11,1%);
- государственная пошлина – на -22,5 млн. рублей (-30,1%).

Преобладающую долю 84,8 % налоговых и неналоговых доходах областного бюджета в первом полугодии 2020 года составили налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, акцизы.

Так, за отчетный период по налогу на доходы физических лиц в областной бюджет поступило 9 187,6 млн. рублей, что на 1,7 % или на 155,8 млн. рублей больше, чем в первом полугодии 2019 года. Увеличение обусловлено ростом оплаты труда отдельных категорий налогоплательщиков.

Поступления налога на прибыль организаций в первом полугодии 2020 года составили 6 658,9 млн. рублей, или 35,8 % от годовых плановых назначений. Относительно уровня поступлений за соответствующий период прошлого года наблюдается снижение на 39,6 % (-4 361,4 млн. рублей). Основные причины, повлиявшие на такую динамику: снижение поступлений от организаций лесопромышленного комплекса, в результате внедрения в 2019 году новых инвестиционных проектов, снижения цен на готовую продукцию и объемов поставки продукции; снижение налога на прибыль по предприятиям – участникам консолидированных групп налогоплательщиков по декларациям по итогам деятельности за 2019 год и по причине снижения мировых цен на нефть; сокращение налога на прибыль при выполнении

Соглашения о разделе продукции в связи с увеличением затрат на бурение, освоение и реконструкцию скважин, обустройство третьей и четвертой очереди месторождения.

Поступления от налога на имущество организаций за январь-июнь 2020 год составили 3 495,0 млн. рублей или 44,6 % годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на -587,3 млн. рублей или на 14,4 %. На поступление налога оказали влияние: возвраты налога, начисленного по результатам выездных налоговых проверок, по решению Арбитражного суда Архангельской области, в отношении ряда организаций; выведение из-под налогообложения движимого имущества; передача в федеральную собственность участка дороги, налогообложение которого подпадает под федеральную льготу; перенос срока уплаты налога на имущество организаций за I квартал 2020 года, а также приостановление взыскания имеющейся задолженности до 1 июля 2020 г. в соответствии с Постановлением № 409.

В первом полугодии 2020 года в областной бюджет получено 2 800,2 млн. рублей акцизных сборов, или 39,4 % к утвержденному годовому заданию. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года сбор акцизов увеличился +541,8 млн. рублей или на 24,0 % больше.

Налогов, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за I полугодие 2020 года получено в областной бюджет 1 524,1 млн. рублей, или 40,1% годового плана. Относительно уровня поступлений за соответствующий период прошлого года наблюдается снижение на 27,1 % (-565,6 млн. рублей). Данное снижение обусловлено: снижением суммы налога к доплате по итогам 2019 года и авансовых платежей 2020 года, а также продлением сроков уплаты налога; снижением налоговых ставок по налогу на 2020 год в качестве мер поддержки экономики региона, введением запрета на выставление требований и взыскание задолженности по налогу до 1 июля 2020 г.

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 15 440,1 млн. рублей, или 42,9 % к годовому прогнозу поступлений (в областной бюджет в целом зачислено больше на + 2 481,1 млн. рублей или на 19,1 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 5 574,8 млн. рублей (58,3 % к прогнозу поступлений на год),

- дотации на частную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 990,6 млн. рублей (50,0 % к прогнозу поступлений на год),

- дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 82,6 млн. рублей (50,0 % к прогнозу поступлений на год),

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов – 2 711,1 млн. рублей или 1494 % к прогнозу поступлений на год (в том числе на финансовое обеспечение расходов 440,0 млн. рублей и компенсацию снижения поступления налоговых и неналоговых доходов

консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции 2 271,1 млн. рублей),

- дотации на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией – 436,8 млн. рублей,

- дотации на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации – 84,3 млн. рублей,

- субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий Российской Федерации 2 270,3 млн. рублей (43,8 % к прогнозу поступлений на год),

- субсидии 3 495,3 млн. рублей (30,4 % к прогнозу поступлений на год),

- иные межбюджетные трансферты 866,3 млн. рублей (20,0 % к прогнозу поступлений на год),

- от Государственной корпорации — Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда поступило за отчетный период 620,4 млн. рублей (30,0 % к прогнозу поступлений на год),

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 0,016 млн. рублей (100 % к прогнозу поступлений на год),

- прочие безвозмездные поступления 0,1 млн. рублей (0,03 % к прогнозу поступлений на год),

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 59,2 млн. рублей (980,06 % к прогнозу поступлений на год),

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет -1 751,6 млн. рублей, в том числе 1 734,1 млн. рублей возвращено бюджету г. Москвы.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличен объем поступлений из федерального бюджета на +4 090,6 млн. рублей, в том числе за счет: дотаций на +4 416,0 млн. рублей, субвенций на +413,2 млн. рублей, субсидий на +1 492,7 млн. рублей, иных межбюджетных трансфертов на -2 231,4 млн. рублей.

2. Исполнение областного бюджета за 1 полугодие 2020 года по расходам составило 49 358,5 млн. рублей или 43,4 % к уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета на год, 96,2 % к плану на 1 полугодие 2020 года. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходов произведено на + 9 755,6 млн. рублей больше или на 24,6% больше.

Из общей суммы расходов 67,5 % составляют **расходы на социальную сферу**: образование, культура, здравоохранение, социальная политика,

физическая культура и спорт, исполнение составило **33 317,4 млн. рублей**; 20,8 % всех расходов бюджета направлено на решение вопросов **в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства** в сумме **10 262,9 млн. рублей**.

Рост кассовых расходов на социальную сферу по сравнению с 6 месяцами 2019 года составил +5 910,0 млн. рублей или на 21,6 %. Расходы на национальную экономику и ЖКХ также увеличились на +3 366,0 млн. рублей или на 48,8 %.

Общий объем расходов на реализацию мероприятий областной адресной инвестиционной программы (далее - ОАИП) на 2020 год утвержден законом об областном бюджете в сумме 4 003,5 млн. рублей, уточненный план в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи составил 3 370,2 млн. рублей. Отклонение уточненного плана в основном связано с исключением из ОАИП расходов по ГП Архангельской области «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области», финансирование которых осуществлялось из бюджета города Москвы.

В отчетном периоде **расходы по ОАИП составили 976,6 млн. рублей** или 29,0 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 99,6 % к плану на 1 полугодие. По состоянию на отчетную дату количество объектов ОАИП составило 124 в рамках 14 программ Архангельской области.

Объем ассигнований на реализацию 23 государственных, 1 адресной и 1 иной программ Архангельской области согласно уточненной бюджетной росписи, утвержден в общей сумме 111 553,3 млн. рублей, исполнение за отчетный период составило **48 961,2 млн. рублей** или 43,9 % к сводной бюджетной росписи на год и 96,7 % к плану полугодия, а именно:

- по государственным программам Архангельской области 48 062,6 млн. рублей, 44,7 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год;
- по адресной программе Архангельской области 896,7 млн. рублей, 22,3 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год;
- по иным программам Архангельской области 1,9 млн. рублей, 45,9 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год.

Необходимо отметить на низкий уровень исполнения следующих программ Архангельской области (менее 45% к показателям сводной бюджетной росписи на год):

- государственная программа Архангельской области «**Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области**» 7,2 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 40,1 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области «**Формирование современной городской среды в Архангельской области**» 8,8 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 81,4 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области «**Развитие**

торговли в Архангельской области» 33,2 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 76,1 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» 22,5 % к сводной бюджетной росписи на год, 92,5 % к плану 1 полугодия;

- адресная программа Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» 22,3 % к сводной бюджетной росписи на год, 99,4 % к плану 1 полугодия.

За первое полугодие 2020 года в дорожный фонд поступило 2 938,9 млн. рублей или 34,0 % к плану года (что больше первого полугодия 2019 года на +976,1 млн. рублей), из них средства федерального бюджета 364,5 млн. рублей. Основной долей поступлений 72,2 % к общим источникам поступлений составили акцизы на нефтепродукты в сумме 2 121,5 млн. рублей.

Исполнение по расходам дорожного фонда составило 2 642,3 млн. рублей или 30,6 % исполнения к плану года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на +1 203,4 млн. рублей или на 83,6 % больше.

4. С 1 января 2019 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 в области реализуются мероприятия в рамках национальных проектов и комплексных планов.

Уточненный план года на реализацию национальных проектов и комплексного плана в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи составил **18 123,3 млн. рублей**, в том числе за счет средств федерального бюджета – 10 045,7 млн. рублей (55,4 %), за счет средств Фонда ЖКХ – 3 922,4 млн. рублей (21,6 %), за счет средств областного бюджета – 4 155,2 млн. рублей (23,0 %).

Общее исполнение по расходам на реализацию национальных проектов и комплексного плана за отчетный период составило **4 467,1 млн. рублей** или 24,6 % к уточненной годовой росписи и 96,1 % к плану 1 полугодия.

5. За отчетный период областной бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме **7 819,7 млн. рублей**.

На конец отчетного периода общий остаток средств на счете областного бюджета составил **535,0 млн. рублей**, из них:

- средства федерального бюджета – 38,4 млн. рублей;
- средства Фонда ЖКХ – 1 752,1 млн. рублей;
- остатки целевых дотаций – 472,6 млн. рублей.

Привлечено для финансирования дефицита бюджета временно свободных остатков средств со счетов государственных бюджетных и автономных учреждений, открытых в органах Федерального казначейства 781,9 млн. рублей, что позволило обеспечивать ликвидность счета областного бюджета без привлечения дополнительных «рыночных» заимствований.

6. Государственный долг Архангельской области по отчетным данным на 01 июля 2020 года составил **33 864,5 млн. рублей**. По сравнению с 01.01.2020 г. общий объем долга сократился на **107,1 млн. рублей** (на 0,3 %).

В структуре долга большую часть занимают обязательства по бюджетным кредитам (59,5 %) и по коммерческим кредитам (40,5 %).

Сокращение долговых обязательств Архангельской области по состоянию на отчетную дату обусловлено сокращением обязательств в виде кредитов от кредитных организаций на 6 599,9 млн. рублей или на 32,5%. Вместе с тем, увеличены долговые обязательства в виде бюджетных кредитов на 6 492,9 млн. рублей или на 47,5 %, что обусловлено привлечением бюджетного кредита на пополнение остатков средств областного бюджета в соответствии со ст. 93.6 БК РФ.

Расходы на обслуживание государственного долга за первое полугодие составили 429,4 млн. рублей или 17,2 % к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2020. По сравнению с первым полугодием 2019 года указанные расходы сократились на 2,9 млн. рублей или на 0,7%.

В отчетном периоде государственные гарантии Архангельской области не предоставлялись.

7. Контрольно-счетной палатой Архангельской области подготовлено заключение по результатам экспертизы исполнения областного бюджета за первое полугодие 2020 года, в котором отмечается следующее.

Наиболее низкий уровень использования бюджетных ассигнований сложился в сфере водного хозяйства – 0,6 %, благоустройства – 6,3 %, прикладных научных исследований в области государственных вопросов – 11,8 %, других вопросов в области охраны окружающей среды – 12,2 %, других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства – 8,6 %, от утвержденных бюджетных ассигнований. Низкий уровень использования бюджетных ассигнований в данных сферах обусловлен планированием реализации мероприятий государственных программ во втором полугодии 2020 года.

По состоянию на 01.07.2020 года задолженность по налогам в областной бюджет составила: по налогу на прибыль организаций 220,1 млн. рублей (в том числе недоимка 184,2 млн. рублей), по налогу на имущество организаций 54,4 млн. рублей (в том числе недоимка 29,8 млн. рублей), по транспортному налогу 401,5 млн. рублей (в том числе недоимка 242,9 млн. рублей).

По итогам исполнения областной адресной инвестиционной программы в 1 полугодии 2020 года отмечается, что из 124 объектов, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения, в течение 1 полугодия отсутствовали кассовые расходы по 54 объектам, в том числе по 28 объектам строительство, проектирование должно быть завершено уже в 2020 году.

Министерством строительства и архитектуры Архангельской области, как одним из главных исполнителей показателей ОАИП в 1 полугодии 2020 года израсходовано менее 25 % от годового объема средств, запланированных ему на осуществление капитальных вложений.

Существующая практика формирования ОАИП с включением в нее финансирования капитальных вложений по объектам (за исключением проектно-изыскательных работ), на которые отсутствует утвержденная

проектная документация, часто приводит к переносу финансирования на конец финансового года или к перераспределению предусмотренных бюджетных ассигнований на другие объекты капитального строительства в течение финансового года, что в силу продолжительности соответствующих процедур также происходит во второй половине текущего финансового года.

По состоянию на 01.01.2020 года общее число объектов незавершенного строительства составило 554 единицы с объемом затрат 20 456,7 млн. рублей, из них 306 – это объекты, имеющие социальное значение.

Дебиторская задолженность на 01.07.2020 года в учреждениях, согласно отчетам по форме 0503769 составила 56 511,7 млн. рублей и за 6 месяцев 2020 года она увеличилась на 23 463,3 млн. рублей или на 71,0 %, в том числе в муниципальных учреждениях – 24 554,4 млн. рублей (увеличилась на 20 945,4 млн. рублей), в государственных учреждениях – 31 957,3 млн. рублей, (увеличилась на 2 517,9 млн. рублей).

Из общей суммы дебиторской задолженности, просроченная дебиторская задолженность государственных и муниципальных учреждений на 01.07.2020 года составила 90,0 млн. рублей, которая за 1 полугодие 2020 года выросла на 32,6 млн. рублей, в том числе в муниципальных учреждениях – 3,4 млн. рублей (сократилась на 1,5 млн. рублей), в государственных учреждениях 86,6 млн. рублей, (увеличилась 34,1 млн. рублей).

Кредиторская задолженность на 01.07.2020 года в учреждениях, согласно отчетам по форме 0503769 составила 8 070,5 млн. рублей, которая увеличилась за 1 полугодие 2020 года на 3 381,1 млн. рублей или на 72,1 %, в том числе в муниципальных учреждениях – 1 583,5 млн. рублей (увеличилась на 878,5 млн. рублей или в 2,2 раза), в областных учреждениях – 6 487,1 млн. рублей (увеличилась на 2 502,7 млн. рублей или на 62,8 %).

Из общей суммы кредиторской задолженности, просроченная кредиторская задолженность в учреждениях на 01.07.2020 года составила 344,1 млн. рублей, и она за 6 месяцев 2020 года выросла на 221,9 млн. рублей или в 2,8 раза., из нее в муниципальных учреждениях – 10,2 млн. рублей (сокращение на 3,2 млн. рублей), в областных учреждениях – 333,9 млн. рублей (рост на 225,1 млн. рублей).

По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетная палата Архангельской области предлагает Правительству Архангельской области и исполнительным органам государственной власти Архангельской области принять меры:

- по своевременному внесению изменений в объемы финансирования мероприятий государственных программ при внесении изменений в областной закон об областном бюджете;

- по сокращению просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений, а также по недопущению принятия расходных обязательств, не обеспеченных соответствующими источниками финансирования;

- по недопущению планирования и реализации ряда мероприятий государственных программ и национальных проектов на IV квартал текущего

финансового года с целью минимизации рисков неисполнения или срыва реализации мероприятий в рамках благоустройства и, следовательно, к неэффективному использованию бюджетных средств. Кроме того, выполнение ряда работ в осенне-зимний период может оказать существенное влияние на качество их выполнения вследствие неблагоприятных погодных условий;

- по вовлечению объектов незавершенного строительства в хозяйственный оборот и (или) по завершению их строительством;


- по обеспечению ответственными исполнителями адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025» годы соблюдения срока расселения граждан из аварийных жилых помещений в рамках этапа 2019 года, так как усматриваются риски невыполнения в срок мероприятий первого этапа (2019 г.) адресной программы, что может повлечь за собой возникновение штрафных санкций Фонда содействия реформированию ЖКХ.

8. По итогам рассмотрения Отчета комитет отмечает, что в результате сложившейся неблагоприятной экономической ситуации в мире и принятием ограничительных мер, вызванных пандемией коронавируса COVID-19, показатели исполнения областного бюджета за первое полугодие 2020 года ухудшились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года и утвержденными показателями в областном законе об областном бюджете на 2020 год (с учетом показателей социального экономического развития Архангельской области и НАО). В отчетном периоде не выполнен кассовый план поступления по ряду налоговых доходов, в связи с чем, имеют место риски недополучения в областной бюджет доходов, предусмотренных законом об областном бюджете на 2020 год, которые должны быть направлены на обеспечение запланированных расходов областного бюджета в текущем году.

Учитывая высокий уровень долговых обязательств Архангельской области, в целях недопущения неисполнения областного бюджета за 2020 год, комитет рекомендует Правительству Архангельской области, при сохранении ситуации с падением собственных доходов областного бюджета в текущем году, обратиться в Правительство Российской Федерации с просьбой компенсации выпадающих доходов бюджета Архангельской области.

9. На основании вышеизложенного, комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике предлагает депутатам областного Собрания депутатов Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2020 года принять к сведению, вышеуказанный проект постановления принять на девятнадцатой сессии Архангельского областного Собрания депутатов седьмого созыва.

Председатель



С.В. Моисеев