



АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
седьмого созыва

КОМИТЕТ

ПО ВОПРОСУ 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 № пп7/337 от 18.11.2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов
№ пп7/337 «Об отчете об исполнении областного бюджета
за девять месяцев 2020 года»

Комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике, рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2020 года, внесенный Губернатором Архангельской области Цыбульским А.В., отмечает следующее.

В течение девяти месяцев 2020 года были рассмотрены и утверждены 4 корректировки в показатели областного закона 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 14.02.2020 № 217-14-ОЗ, от 30.03.2020 № 222-15-ОЗ, от 29.05.2020 № 262-17-ОЗ и от 29.09.2020 № 305-19-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 сентября 2020 года сводная бюджетная роспись расходов областного бюджета утверждена в сумме 117 306,2 млн. рублей, что на 7 048,2 млн. рублей превышает показатели областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 29.09.2020 № 305-19-ОЗ.

За девять месяцев 2020 года в доход областного бюджета поступило 65 053,1 млн. рублей, что составило 66,1 % исполнения к прогнозу кассовых поступлений 2020 года или 96,2 % к плану кассовых поступлений 9 месяцев 2020 года. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, доходов поступило на 594,9 млн. рублей меньше или на -0,9 %.

Исполнение доходной части областного бюджета обеспечено:

- собственными доходами в сумме 38 998,1 млн. рублей (70,2 % к

14 12 20
01-02/2680
137

прогнозу кассовых поступлений 2020 года и 97,7 % к плану кассовых поступлений 9 месяцев 2020 года). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы сократились на 6 578,6 млн. рублей или на 14,4 % меньше. Данное сокращение связано с падением цен на нефть и снижения деловой активности в результате распространения коронавирусной инфекции.

- **безвозмездными поступлениями в сумме 26 055,0 млн. рублей**, что больше на 5 983,8 млн. рублей за аналогичный период 2019 года, или на 29,8 %.

От плательщиков Архангельской области и централизованных платежей в областной бюджет поступило 35 477,5 млн. рублей, что на 3 893,4 млн. рублей, или на 9,9 % меньше уровня аналогичного периода прошлого года. От плательщиков, зарегистрированных на территории Ненецкого автономного округа, в областной бюджет перечислено 3 520,6 млн. рублей, что меньше на 43,3 % или на 2 685,3 млн. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В сентябре 2020 года приняты изменения в областной бюджет, которыми снижен план по налоговым и неналоговым доходам 2020 года на 8 131,2 млн. рублей, в том числе по налогу на прибыль на 6 100,1 млн. рублей.

На долю налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев текущего года приходится около 90,7 %: налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, акцизов, налога на имущество организаций и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Основная часть налоговых доходов областного бюджета обеспечена за счет поступлений:

налога на доходы физических лиц в сумме 14 263,3 млн. рублей или 70,0 % к прогнозу поступлений на год и 100,3 % к плану на 9 месяцев 2020 года, что больше на 4,9 % или 663,8 млн. рублей относительно уровня аналогичного периода 2019 года (обусловлено увеличением фонда оплаты труда отдельным категориям плательщиков);

налога на прибыль организаций в сумме 9 000,4 млн. рублей или 72,0 % к прогнозу поступлений на год и 98,2 % к плану на 9 месяцев 2020 года, что меньше на 39,8 % или 5 949,1 млн. рублей относительно уровня аналогичного периода 2019 года. Основные причины, повлиявшие на такую динамику: снижение поступлений от организаций лесопромышленного комплекса, в результате внедрения в 2019 году новых инвестиционных проектов; снижение налога на прибыль по предприятиям – участникам консолидированных групп налогоплательщиков по причине снижения мировых цен на газ в дальнем зарубежье и мировых цен на нефть; сокращение налога на прибыль при выполнении Соглашения о разделе продукции в связи со снижением суммы прибыльной нефти, а также увеличением затрат на обустройство месторождения. Кроме того, значительное влияние на качество исполнения доходной части бюджета оказывают переплаты по налогу на прибыль организаций. Совокупный объем переплаты с начала года увеличился с 2,1 млрд. рублей до 4,5 млрд. рублей на 1 октября 2020 года;

имущественных налогов в сумме 5 732,1 млн. рублей или 67,4 % к прогнозу поступлений на год и 99,4 % к плану на 9 месяцев соответственно, что меньше на 13,2 % или на 872,5 млн. рублей относительно уровня аналогичного периода 2019 года, в том числе: налог на имущество организаций 5 295,7 млн. рублей, транспортный налог 435,2 млн. рублей, налог на игорный бизнес 1,2 млн. рублей;

акцизов в сумме 4 481,9 млн. рублей или 65,7 % к прогнозу поступлений на год и 90,8 % к плану на 9 месяцев, что больше на 983,1 млн. рублей или 28,1 % относительно уровня аналогичного периода 2019 года;

единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 2 359,9 млн. рублей или 87,3 % к прогнозу поступлений на год или 100,0 % к плану на 9 месяцев 2019 года, что меньше на 514,1 млн. рублей или на 17,9 % относительно уровня аналогичного периода 2019 года. Данное снижение обусловлено: снижением суммы налога к доплате по итогам 2019 года и авансовых платежей 2020 года, переносом сроков уплаты налога за 2019 год и 1 квартал 2020 года; освобождением ряда налогоплательщиков от уплаты налога за 2 квартал 2020 года, снижением налоговых ставок по налогу на 2020 год в качестве мер поддержки экономики региона.

В отчетном периоде поступило в областной бюджет 1 810,8 млн. рублей **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** или 61,8 % к прогнозу поступлений на год или 82,8 % к плану на 9 месяцев 2020 года (уменьшение к уровню аналогичного периода 2019 года составило 749,2 млн. рублей или 29,3 %), в том числе: *налог на добычу полезных ископаемых* поступил в сумме 1 718,5 млн. рублей или 61,3 % к прогнозу поступлений на год; *регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции* поступили в сумме 52,4 млн. рублей или 65,3 % к прогнозу поступлений на год; *сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов* в сумме 39,9 млн. рублей или 83,4 % к прогнозу поступлений на год. Снижение связано с кризисной экономической ситуацией на ключевых рынках сбыта, снижением уровня цен на нефть, значительным снижением спроса и продаж алмазной продукции, а также приостановлением деятельности недропользователей в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Неналоговые доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили за 9 месяцев текущего года в сумме 31,1 млн. рублей (при годовом плане 33,4 млн. рублей), что меньше на 16,9 млн. рублей или на 35,2 % аналогичного периода 2019 года, в том числе: *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям* получены в сумме 2,8 млн. рублей (при годовом плане 14,2 млн. рублей) или 20,0 % к прогнозу поступлений на год (снижение связано с принятием мер поддержки экономических субъектов региона по снижению в 2020 году рекомендуемого минимального значения доли чистой прибыли, направляемой

на дивиденды, с 35 до 10 %); *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в областной собственности*, получены в сумме 5,8 млн. рублей или 42,9 % к прогнозу поступлений на год; *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* получены в сумме 21,5 млн. рублей или 529,4 % к прогнозу поступлений на год (в основном прогнозный показатель сложился за счет поступления части прибыли от ГУ ПАО «Фармация»); *прочие доходы от использования имущества* получены в сумме 1,0 млн. рублей или 100,0 % к прогнозу поступлений на год (плата по концессионному соглашению в отношении гидротехнического сооружения порта – временного плавучего причала на Соловках).

Платежи при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2020 года получены в сумме 805,2 млн. рублей или 76,0 % к прогнозу поступлений на год, уменьшились на 57,3 млн. рублей или 6,6 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе: *плата за использование лесов* поступила в сумме 731,5 млн. рублей или 72,5 % к прогнозу поступлений на год, что больше аналогичного периода на 68,2 млн. рублей (рост платежей связан с увеличением объема отпуска древесины по договорам аренды лесных участков в связи с реализацией в регионе крупных инвестиционных проектов); *плата за негативное воздействие на окружающую среду* поступила в сумме 54,5 млн. рублей или 134,5 % к прогнозу поступлений на год, что больше аналогичного периода на 20,1 млн. рублей (связано с увеличением ставок платы по расчетам в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.01.2020 № 39); *платежи при пользовании недрами* поступили в сумме 19,2 млн. рублей или 174,2 % к прогнозу поступлений на год, что меньше 145,7 млн. рублей аналогичного периода прошлого года (снижение обусловлено отсутствием разового платежа в сумме 154,4 млн. рублей за пользование недрами с целью геологического изучения и разведки алмазов из коренных месторождений Архангельской области по аукциону, проводимому Департаментом по недропользованию по Северо-Западному федеральному округу, на континентальном шельфе и в Мировом океане).

В дорожный фонд Архангельской области за текущий период получено 4 150,9 млн. рублей (без учета межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и остатков, не использованных в 2019 году) или 58,2 % годового объема дорожного фонда от налоговых и неналоговых доходов. Увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 986,1 млн. рублей или на 31,1 %. Основную долю платежей дорожного фонда 82,9 % составили акцизы на нефтепродукты в сумме 3 442,2 млн. рублей, что на 1 070,9 млн. рублей больше аналогичного периода прошлого года.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2020 года поступили в сумме 26 055,0 млн. рублей или 60,8 % к прогнозу поступлений на год или 94,0 % к плану на 9 месяцев 2020 года, в том числе:

- *дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* – 7 167,6 млн. рублей или 75,0 % к утвержденному прогнозу поступлений на год и 100,0 % к плану на 9 месяцев;

-дотации на частную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – **1 485,9 млн. рублей** или 75,0 % к утвержденному прогнозу поступлений на год и 100,0 % к плану на 9 месяцев;

-дотации бюджету ЗАТО – **123,9 млн. рублей** или 75,0 % к утвержденному прогнозу поступлений на год и 100,0 % к плану на 9 месяцев;

-дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – **3 871,9 млн. рублей** или 100,0 % к прогнозу поступлений на год (для компенсации снижения поступления налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции);

-дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией – **436,8 млн. рублей** или 100,0 % к прогнозу поступлений на год;

-дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 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** или 100,0 % к прогнозу поступлений на год;

-дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – **34,5 млн. рублей** или 100,0 % к прогнозу поступлений на год;

-субсидии **6 831,8 млн. рублей** или 54,3 % к утвержденному прогнозу поступлений на год и 100,0 % к плану на 9 месяцев;

-субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий Российской Федерации **3 983,5 млн. рублей** или 71,6 % к утвержденному прогнозу поступлений на год и 100,0 % к плану на 9 месяцев;

-иные межбюджетные трансферты **3 139,7 млн. рублей** или 52,0 % к утвержденному прогнозу поступлений на год и 100,0 % к плану на 9 месяцев (из них 850,2 млн. рублей на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»; 308,9 млн. рублей на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования; 118,4 млн. рублей на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших

проектов создания комфортной городской среды; 85,3 млн. рублей на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения; 82,0 млн. рублей на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным онкологическими заболеваниями; 76,5 млн. рублей на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; 48,4 млн. рублей на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений; 23,8 млн. рублей на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации и их помощников в избирательных округах; 8,5 млн. рублей на создание модельных муниципальных библиотек и виртуальных концертных залов);

- *безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации 569,1 млн. рублей* или 28,2 % к утвержденному прогнозу поступлений на год и 100,0 % к плану на 9 месяцев (от Фонда ЖКХ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда);

- *поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями, получателям средств бюджетов субъектов Российской Федерации 0,08 млн. рублей* или 100,0 % к утвержденному прогнозу поступлений на год и к плану на 9 месяцев;

- *прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации 0,3 млн. рублей* или 108,7 % к плану на 9 месяцев;

- *доходы бюджетов бюджетной системы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет от местных бюджетов и от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет 84,3 млн. рублей* или 774,2 % к утвержденному прогнозу поступлений на год и к плану на 9 месяцев;

- *возврат остатков из областного бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет -1 758,6 млн. рублей*, из них возврат средств бюджету г. Москва -1 734,1 млн. рублей.

В отчетном периоде из резервного фонда Правительства Российской Федерации в областной бюджет поступило 1 532,3 млн. рублей, из них:

министерству здравоохранения Архангельской области – 1 253,5 млн. рублей на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция и на приобретение высокочастотных аппаратов для искусственной вентиляции легких для оснащения медицинских организаций;

министерству транспорта Архангельской области – 142,1 млн. рублей на финансовое обеспечение дорожной деятельности;

министерству труда, занятости и социального развития Архангельской области – 136,7 млн. рублей на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам

стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией.

Расходы областного бюджета за девять месяцев 2020 года составили 78 098,0 млн. рублей, или 66,6 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год и 96,8 % к плану на 9 месяцев 2020 года, расходов произведено больше на 29,9 % или на 17 972,8 млн. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

Наибольший объем в структуре расходов составили расходы на социальную политику – 24,9 % (19 486,6 млн. рублей), образование – 23,9 % (18 737,3 млн. рублей), национальную экономику – 14,9 % (11 698,4 млн. рублей), здравоохранение – 13,4 % (10 469,1 млн. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 8,6 % (6 758,5 млн. рублей). Высокий удельный вес за отчетный период по отрасли образование, здравоохранение, социальная политика и национальная экономика связан с выплатами заработной платы работникам бюджетной сферы, социальной поддержки отдельных категорий граждан, перечислением платежей на обязательное медицинское страхование неработающего населения, расходами на реализацию мероприятий в области образования, с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции, расходами на дорожную инфраструктуру.

За 9 месяцев 2020 года расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Архангельской области составили **23 453,8 млн. рублей** (96,4 % от кассового плана 9 месяцев). Рост в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 4 905,4 млн. рублей или 26,4 %.

На 2020 год общий объем ассигнований на реализацию **23 государственных программ Архангельской области** согласно уточненной бюджетной росписи составили 111 409,9 млн. рублей, на 01.10.2020 исполнено **75 622,3 млн. рублей**, исполнение к уточненной сводной бюджетной росписи на год составило 67,9 % и 96,9 % к плану на 9 месяцев. При общем исполнении государственных программ на уровне 67,9 % к уточненной сводной бюджетной росписи за 2020 год, по 6 государственным программам процент исполнения программных мероприятий более низкий.

На реализацию адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019–2025 годы» план по сводной бюджетной росписи на 2020 год составляет 4 020,5 млн. рублей, из которых по итогам 9 месяцев исполнено **1 646,6 млн. рублей** или 41,0 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 97,4 % к плану на 9 месяцев.

На реализацию иных программ Архангельской области в 2020 году предусмотрено 4,0 млн. рублей, из которых по итогам 9 месяцев исполнено 2,9 млн. рублей или 72,2 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 95,1 % к плану на 9 месяцев.

Комитет обращает внимание на низкий процент исполнения ряда мероприятий по следующим государственным программам Архангельской области:

- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» – 18,4 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 71,8 % к плану на 9 месяцев;
- «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» – 38,4 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 96,7 % к плану на 9 месяцев;
- «Формирование современной городской среды в Архангельской области» – 39,3 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 93,5 % к плану на 9 месяцев;
- «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» – 44,3 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 99,0 % к плану на 9 месяцев;
- «Развитие торговли в Архангельской области» – 54,9 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 81,5 % к плану на 9 месяцев;
- «Цифровое развитие Архангельской области» – 54,0 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 90,4 % к плану на 9 месяцев.

Причинами низкого исполнения отдельных подпрограмм вышеуказанных государственных программ Архангельской области в отчетном периоде являлись: доработка конкурсной документации; введение ограничительных мер, направленных на обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением новой коронавирусной инфекции; не предоставление муниципальными образованиями заявок на кассовый расход по расходам, связанным с формированием торгового реестра Архангельской области; окончание работ запланировано в 4 квартале 2020 года; оплата работ осуществляется по фактически произведенным расходам, авансирование не предусмотрено; отсутствие опыта и специалистов с необходимой квалификацией в ИОГВ и подведомственных им учреждениях, что затрудняет сбор данных необходимых для реализации мероприятия; кассовым планом на 9 месяцев расходы по подпрограмме «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях не предусмотрены.

Согласно отчета, на реализацию адресной инвестиционной программы Архангельской области в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи предусмотрено финансирование в размере 3 241,2 млн. рублей. Исполнено за 9 месяцев 2020 года **1 390,8 млн. рублей** или 42,9 % к уточненной сводной бюджетной росписи, 95,3 % к кассовому плану на 9 месяцев.

Кассовые расходы *министерства строительства и архитектуры Архангельской области* на реализацию мероприятий ОАИП за 9 месяцев 2020 года составил 984,7 млн. рублей, *министерства транспорта Архангельской области* составили 394,1 млн. рублей, *министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области* составили 12,0 млн. рублей.

За отчетный период выделенные средства позволили:

получить разрешение на ввод в эксплуатацию детских садов на 120 мест в п. Каменка Мезенского муниципального района, на 220 мест в округе Варавино-Фактория города Архангельска, на 280 мест в г. Котласе Архангельской области по пр. Мира, д. 24а;

погасить задолженность за выполненные работы на объекте «Детский сад на 60 мест в пос. Турдеевск г. Архангельска»;

приобрести 8 жилых помещений для граждан, пострадавших в результате пожара в с. Порог Онежского района;

вести в эксплуатацию 300-квартирный дом по пр. Московскому в г. Архангельске;

осуществить привязку проектной документации для строительства крытого универсального легкоатлетического манежа в г. Архангельске;

расселить 10 868,12 кв. м, переселить 497 человек, а также сдать 2 дома в пос. Красноборск в рамках программы по переселению граждан из аварийного жилфонда;

выполнить корректировку проектной документации по объектам «Строительство мостового перехода через реку Устья на км 139+309 автомобильной дороги Шангалы – Квазеньга – Кизема» (пересчет сметной стоимости) и «Пристройка к зданию хирургического корпуса государственного бюджетного учреждения здравоохранения Архангельской области «Мезенская центральная районная больница».

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.

В 2020 году в Архангельской области в рамках национальных проектов реализуется 33 региональных проектов, мероприятия которых выполняются в составе государственных программ Архангельской области.

Уточненный план года на реализацию национальных проектов и комплексного плана, в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи составил **18 452,5 млн. рублей**, в том числе за счет средств федерального бюджета – 10 388,4 млн. рублей (56,2 %), за счет средств Фонда ЖКХ – 3 922,4 млн. рублей (21,3 %), за счет средств областного бюджета – 4 141,7 млн. рублей (22,4 %).

Общее исполнение по расходам на реализацию национальных проектов и комплексного плана за отчетный период составило **9 993,6 млн. рублей** или 54,2 % к уточненной годовой росписи и 98,4 % к плану 9 месяцев.

Общий объем расходов на непрограммные направления деятельности (расходы, направленные на содержание и обеспечение деятельности аппарата государственного управления: Губернатора Архангельской области и его заместителей, Архангельского областного Собрания депутатов, избирательной комиссии Архангельской области и проведение выборов, контрольно-счетной палаты Архангельской области, Уполномоченного по правам человека в Архангельской области, депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах, членов Совета Федерации и их помощников в общей

сумме 540,6 млн. рублей; резервный фонд Правительства Архангельской области в сумме 240,6 млн. рублей; непрограммные расходы в области дорожного хозяйства в сумме 45,0 млн. рублей) за отчетный период составил **826,2 млн. рублей** или 44,2 % к уточненной годовой бюджетной росписи и 90,1 % к плану кассовых выплат 9 месяцев.

За 9 месяцев 2020 года областной бюджет исполнен с превышением расходов над доходами – дефицит в сумме 13 044,9 млн. рублей.

Источниками финансирования дефицита послужила разница между привлечением и погашением коммерческих (+50,1 млн. рублей) и бюджетных (+5 000,0 млн. рублей) кредитов, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета +6 419,3 млн. рублей, иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме +1 575,5 млн. рублей (средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов РФ +763,7 млн. рублей; операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов +811,8 млн. рублей).

На конец отчетного периода на 01.10.2020 года остатки средств на счете областного бюджета составили 496,8 млн. рублей, из них: средства федерального бюджета – 2,9 млн. рублей; средства ГК – Фонда содействия реформированию ЖКХ – 968,7 млн. рублей; остатки целевых дотаций – 305,0 млн. рублей.

Привлечено для финансирования дефицита бюджета временно свободных остатков средств со счетов государственных бюджетных и автономных учреждений, открытых в органах Федерального казначейства, – 811,8 млн. рублей.

В отчетном периоде государственные гарантии Архангельской области не предоставлялись и не погашались.

Государственный долг Архангельской области по отчетным данным на 01.10.2020 составил 39 021,7 млн. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 5 050,1 млн. рублей или на 14,9 %.

В структуре государственного долга большую часть занимает задолженность по коммерческим кредитам 20 350,0 млн. рублей или 52,1 %. Задолженность и по бюджетным кредитам составила 18 671,7 млн. рублей или 47,8 %.

30 сентября 2020 года Правительством Архангельской области были подписаны дополнительные соглашения с Министерством финансов Российской Федерации, предусматривающие освобождение Архангельской области в 2020 году от погашения задолженности по бюджетным кредитам, смягчение условий реструктуризации в 2020 году, а также продление периода погашения реструктурированной задолженности до 2029 года с объемами погашения в 2021 – 2024 годах по 5 % от суммы долга, в 2025 – 2029 годах по 14 %. В 2020 году объем средств областного бюджета, высвобождаемых в результате реструктуризации бюджетных кредитов составил 1 154,9 млн. рублей.

Расходы на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2020 года составили 697,0 млн. рублей или 27,9 % к уточненной сводной бюджетной

10

росписи областного бюджета на год и 93,1 % к плану на 9 месяцев 2020 года. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы на обслуживание государственного долга увеличились на 27,3 %.

Контрольно-счетной палатой Архангельской области подготовлено заключение по результатам исполнения областного бюджета за девять месяцев 2020 года, в котором отмечается:

Задолженность на 01.10.2020 по налогам в областной бюджет составила: по налогу на прибыль организаций 194,3 млн. рублей (в том числе недоимка 153,7 млн. рублей), по налогу на имущество организаций 31,4 млн. рублей (в том числе недоимка 6,4 млн. рублей), по транспортному налогу 341,7 млн. рублей (в том числе недоимка 173,5 млн. рублей).

По итогам исполнения областной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2020 года отмечается, что из 123 объектов, включенных в ОАИП, отсутствовали кассовые расходы по 33 объектам, в том числе по 13 объектам, чье строительство, проектирование либо приобретение должно быть завершено уже в 2020 году. Анализ исполнения ОАИП свидетельствует о низком уровне подготовки проектной документации, внесение многочисленных изменений в нее приводит к затягиванию сроков начала строительства и росту бюджетных расходов; о недостаточном контроле со стороны заказчика, не принятием им мер по предъявлению претензий, расторжению контракта в одностороннем порядке также приводит к затягиванию строительства.

Планирование окончания реализации мероприятий государственных программ на IV квартал текущего года влечет риски невыполнения указанных мероприятий в полном объеме. Кроме того, в части мероприятий, связанных с выполнением работ по благоустройству имеются риски некачественного выполнения работ по причине неблагоприятных погодных условий.

Согласно данным федеральной службы государственной статистики Российской Федерации уровень безработицы за период с 01.01.2020 по 30.09.2020 в Архангельской области вырос на 1,9 процентных пункта и составил на 01.10.2020 - 8,0 %. В то время как в целом в Российской Федерации уровень безработицы за аналогичный период времени вырос на 1,7 процентных пункта и составил на 01.10.2020 - 6,3 %. Таким образом, уровень безработицы в регионе, выше чем в среднем по Российской Федерации. При этом уровень безработицы, как целевой показатель государственной программы Архангельской области «Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда», на 2020 год установлен на уровне 6,9 %.

Согласно показателям Плановых расчетов потребности в средствах областного бюджета по субсидиям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (розничных цен) на 2020 год, представленным Правительством Архангельской области в составе документов к проекту бюджета 2020 года, на 4 квартал 2020 года (без учета потребности за декабрь 2020 года) не достаточно бюджетных ассигнований в размере 863,6 млн. рублей (ДТ- 445,4 млн. рублей, ДЭ - 198,6 млн. рублей, ДВ - 192,4 млн. рублей). С учетом сложившейся

кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями по состоянию на 01.10.2020 потребность в средствах составит 1 271,6 млн. рублей (из них ДТ - 607,2 млн. рублей, ДЭ - 326,9 млн. рублей, ДВ - 281,6 млн. рублей).

Дебиторская задолженность на 01.10.2020 в учреждениях, согласно отчетам по форме 0503769, составила 50 436,5 млн. рублей, за 9 месяцев 2020 года она увеличилась на 20 409,0 млн. рублей или на 68,0 %, в том числе в муниципальных учреждениях – 22 086,3 млн. рублей, в государственных учреждениях – 28 350,2 млн. рублей.

Из общей суммы дебиторской задолженности, просроченная дебиторская задолженность государственных и муниципальных учреждений на 01.10.2020 составила 451,9 млн. рублей, которая за 9 месяцев 2020 года выросла на 394,7 млн. рублей или на 7,9 раза.

Кредиторская задолженность на 01.10.2020 в учреждениях, согласно отчетам по форме 0503769, составила 7 807,8 млн. рублей, которая увеличилась за 9 месяцев 2020 года на 3 120,1 млн. рублей или на 66,6 %, в том числе в муниципальных учреждениях – 1 941,2 млн. рублей (увеличилась на 1 234,8 млн. рублей или в 2,7 раза), в государственных учреждениях – 5 866,6 млн. рублей (увеличилась на 1 885,2 млн. рублей или на 47,4 %).

Из общей суммы кредиторской задолженности, просроченная кредиторская задолженность в учреждениях на 01.10.2020 года составила 147,9 млн. рублей, и она за 9 месяцев 2020 года выросла на 25,9 млн. рублей или на 21,2 %, из нее в муниципальных учреждениях – 6,2 млн. рублей (сокращение на 7,2 млн. рублей или на 53,5 %), в государственных учреждениях – 141,7 млн. рублей (рост на 33,1 млн. рублей или на 30,4%).

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;

- продолжить принятие мер по сокращению просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений, а также по недопущению принятия расходных обязательств, не обеспеченных соответствующими источниками финансирования. Данный факт особенно актуален в части задолженности за счет средств ОМС, по которой наблюдается нестабильная ситуация на протяжении ряда лет: значительный рост в течение I полугодия, но сокращение к концу года за счет выделения дополнительных ассигнований из областного бюджета;

- ответственным исполнителям адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2019 – 2025 годы» принять меры по обеспечению соблюдения срока расселения граждан из аварийных жилых помещений в рамках этапа 2019 года, поскольку усматриваются риски невыполнения в срок мероприятий первого этапа данной программы (срок 31.12.2020), что может повлечь за собой возникновение штрафных санкций Фонда содействия реформированию ЖКХ;

- при исполнении областной адресной инвестиционной программы не допускать нарушения Правил формирования областной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 298-пп в части строительства и реконструкции объектов питьевого водоснабжения;

- ответственным исполнителям государственных программ Архангельской области обеспечить составление отчетности об их исполнении в соответствии с Порядком разработки и реализации государственных программ Архангельской области;

- в ходе исполнения областного бюджета на 2020 год предусмотреть в областном бюджете ассигнования на возмещение выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций;

- министерству здравоохранения Архангельской области в пределах компетенции, определенной законодательством Российской Федерации, обеспечить исполнение мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области», в том числе в части оснащения и переоснащения медицинских учреждений необходимым медицинским оборудованием для создания условий для развития медицинской помощи, обеспечения ее качества и доступности.

- министерству строительства и архитектуры Архангельской области обеспечить надлежащий контроль за реализацией мероприятий областной адресной инвестиционной программы.

- учитывая низкий уровень использования бюджетных ассигнований на реализацию приоритетных национальных проектов и программ как из областного бюджета (54,2 % к плану года), так и муниципальными образованиями (49,7 % к плану года) принять меры по активизации действий органов государственной власти Архангельской области и органов местного самоуправления, направленных на достижение запланированных результатов реализации национальных проектов, в том числе в ходе исполнения областного бюджета в 2021 году и последующие периоды;

- принять меры по недопущению нарушений по итогам 2020 года условий соглашений о предоставлении бюджету Архангельской области бюджетных кредитов из федерального бюджета.

Комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике рекомендует депутатам Архангельского областного Собрания депутатов принять отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2020 года к сведению, предложенный проект постановления принять на очередной двадцать второй сессии Архангельского областного Собрания депутатов седьмого созыва.

Председатель



С.В. Моисеев

13