



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ленина пл., д. 1, г. Архангельск, 163000
тел./факс (8182) 63-50-66
e-mail: support@kspao.ru

Председателю
Архангельского областного
Собрания депутатов

Е.В. Прокопьевой

от 17.09.2024 № 01-02/861
на № _____ от _____

О направлении заключения

Уважаемая Екатерина Владимировна!

В соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пп. 10 п. 1 ст. 8 областного закона от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области» направляем в Ваш адрес заключение по результатам экспертизы и анализа исполнения областного бюджета по итогам первого полугодия 2024 года согласно приложению к настоящему письму.

Приложение: на 197 л. в 1 экз.

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 13C0E42C8917876FFC8D8ECB6605FEA5
Владелец Дементьев Александр Александрович
Действителен с 13.06.2024 по 06.09.2025

А.А. Дементьев

Калинин Сергей Федорович
kalinin@kspao.ru
(8182)635046

Архангельское областное
Собрание депутатов
"17" 09 / 2024
Вх № 01-02/1080

1981



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000 телефон/факс: 63-50-66, e-mail: support@kspao.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза и анализ исполнения областного бюджета Архангельской области
за I полугодие 2024 года»

г. Архангельск

17 сентября 2024 года

Контрольно-счетной палатой Архангельской области в соответствии с областным законом от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее – закон «О бюджетном процессе») и на основании пункта 1.2.1 Плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2024 год проведены экспертиза и анализ исполнения областного бюджета Архангельской области по итогам первого полугодия 2024 года, по результатам которых подготовлено настоящее заключение.

В ходе подготовки заключения использована бюджетная отчетность об исполнении областного бюджета, а также сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.07.2024, представленные в программном комплексе «Свод-Смарт». Кроме того, использованы отчеты об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области за I полугодие 2024, представленные в контрольно-счетную палату министерством экономического развития, промышленности и науки Архангельской области, отчеты о выполнении приоритетных национальных проектов и программ, размещенные на едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» и сведения, представленные главными распорядителями средств областного бюджета и иными организациями по запросам контрольно-счетной палаты.

Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 13.08.2024 № 416-рп и представлен Правительством Архангельской области в контрольно-счетную палату письмом от 13.08.2024 № 02-17/10 в составе перечня, определенного статьей 29 закона «О бюджетном процессе».

СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Основные параметры исполнения областного бюджета за I полугодие 2024 года.....	3
2. Доходы областного бюджета за первое полугодие 2024 года.....	4
2.1. Налоговые и неналоговые доходы.....	5
1.2. Безвозмездные поступления.....	25
3. Расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 года	30
3.1. Отдельные расходы областного бюджета на возмещение убытков в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, транспорта, коммунального хозяйства	45
3.2. Расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I полугодие 2024 года	47
3.2.1. Реализация областной адресной инвестиционной программы за первое полугодие 2024 года.....	53
3.3. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 6 месяцев 2024 года	63
3.4. Общая характеристика расходов областного бюджета на реализацию программ Архангельской области.....	66
3.5. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 6 месяцев 2024 года ..	72
3.5.1. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области	74
3.5.2. Межбюджетные трансферты другим бюджетам	81
3.6. Реализация национальных проектов за I полугодие 2024 года	82
4. Состояние задолженности областного бюджета (главных администраторов и распорядителей, а также государственных казенных учреждений)	95
4.1. Дебиторская задолженность.....	95
4.2. Кредиторская задолженность.....	108
5. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за I полугодие 2024 года	115
5.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за I полугодие 2024 года.....	115
5.2. Состояние задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2024	129
5.2.1. Дебиторская задолженность	129
5.2.2. Кредиторская задолженность	136
6. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 июля 2024 года.....	143
7. Предложения.....	152

1. Основные параметры исполнения областного бюджета за I полугодие 2024 года

Основные параметры исполнения областного бюджета за 6 месяцев 2024 года согласно отчету, представленному Правительством Архангельской области, представлены в таблице 1.

Таблица 1. Основные параметры исполнения областного бюджета за 6 месяцев 2024 года согласно отчету, представленному Правительством Архангельской области, млн.руб.

Наименование показателя	План года	Исполнено	%
Доходы бюджета, из них:	128 830,7	67 759,7	52,6
- налоговые и неналоговые доходы	92 320,8	47 284,2	51,2
- поступления из других бюджетов	34 436,6	18 892,9	54,9
Расходы бюджета	146 553,7	75 775,4	51,7
Результат исполнения бюджета: дефицит (-), профицит (+)	-17 723,0	-8 015,7	-
Источники финансирования дефицита (направления профицита), из них:	17 723,0	8 015,7	-
- кредиты кредитных организаций в валюте РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено»)	17 914,8	4 800,1	26,8
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено»)	-3 154,1	4 032,6	-
- возврат бюджетных кредитов от других бюджетов в областной бюджет	71,1	0,0	0,0
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	2 891,2	-162,9	-
- увеличение финансовых активов в государственной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которых открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах в соответствии с законодательством РФ (сальдо «привлечено» минус «возвращено»)	0,0	-654,2	-

Таким образом, кассовый план по доходам областного бюджета исполнен на 52,6 %, бюджетные ассигнования на 51,7 %. Подробнее сведения изложены в соответствующих разделах настоящего заключения.

По отношению к исполнению областного бюджета за I полугодие 2023 года исполнение в отчетном периоде характеризуется увеличением доходов и расходов на 6,6 % и на 6,0 %, соответственно. В результате по состоянию на 01.07.2024 областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 8 015,2 млн.руб. или на 1,7 % больше, чем за аналогичный период прошлого года (см. приложение № 1 к настоящему заключению).

На покрытие дефицита областного бюджета в отчетном периоде направлены кредиты, привлеченные в кредитных организациях (далее – коммерческие кредиты) и бюджетные кредиты из федерального бюджета.

Сведения о привлечении и погашении бюджетных и коммерческих кредитов в составе областного бюджета представлены в разделе «Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 июля 2024 года» настоящего заключения.

Также в текущем отчетном периоде государственным бюджетным и автономным учреждениям, а также иным организациям, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства, возвращены заимствованные средства в сумме 654,2 млн.руб., находящиеся на указанных лицевых счетах.

2. Доходы областного бюджета за первое полугодие 2024 года

Согласно представленному Правительством Архангельской области в контрольно-счетную палату отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года (далее – Отчет за первое полугодие 2024 года) доходы областного бюджета составили 67 759,7 млн.руб. или 52,8 % 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 27.04.2024 (далее – Закон «Об областном бюджете»). Годовой кассовый план поступления доходов на отчетную дату выполнен на 52,6 %, к показателям кассового плана поступлений 1-го полугодия исполнение составило 100,2 %.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.07.2024 доходы областного бюджета составили 67 760,2 млн.руб., что на 0,5 млн.руб. превышает доходы, отраженные в Отчете за первое полугодие 2024 года. Указанное отклонение представляет собой средства в пути (возвраты из бюджетов муниципальных образований Архангельской области), которые фактически поступили на единый счет областного бюджета в июле, 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 исполнении бюджета по ф. 0503117 за июнь.

В первом полугодии текущего года прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, утвержденный законом «Об областном бюджете» на 2024 год, увеличен на 50,4 млн.руб. и составляет 92 320,8 млн.руб.; прогноз безвозмездных поступлений уменьшен в целом на 833,3 млн.руб., в результате он составляет 35 918,5 млн.руб. (областные законы от 20.03.2024 № 60-6-ОЗ и от 27.04.2024 № 89-7-ОЗ). С учетом указанных изменений прогноз поступления доходов областного бюджета на 2024 год, утвержденный законом «Об областном бюджете», в целом составил 128 239,3 млн.руб.

Кассовым планом прогноз поступления доходов на 2024 год в целом утвержден в сумме 128 830,7 млн.руб., что на 591,4 млн.руб. превышает соответствующие показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете», в том числе по следующим поступлениям, представленным в таблице 2.

Таблица 2. Отклонение показателей поступления доходов на 2024 год, утвержденных кассовым планом и областным законом «Об областном бюджете», млн.руб.

Превышение поступлений в областной бюджет	Сумма, млн.руб.
Безвозмездные поступления из федерального бюджета, <i>из них:</i>	591,39
<i>дотации</i>	130,41
<i>субсидии</i>	285,45
<i>субвенции</i>	16,55
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	130,02
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	4,93

Превышение поступлений в областной бюджет	Сумма, млн.руб.
Прочие безвозмездные поступления	24,03

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».

2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Основной объем поступления доходов областного бюджета в отчетном периоде обеспечен налоговыми и неналоговыми доходами – 47 284,2 млн.руб. или 69,8 % общего объема поступивших доходов.

Показатели кассового плана основных налоговых и неналоговых доходов, предусмотренные на 2024 год, их поступление в областной бюджет за отчетный период представлены на рисунках 1 и 2.



Рисунок 1. Годовые показатели кассового плана в части основных налоговых доходов, предусмотренные на 2024 год, их поступление в областной бюджет за 1 полугодие 2024 год, млн.руб.

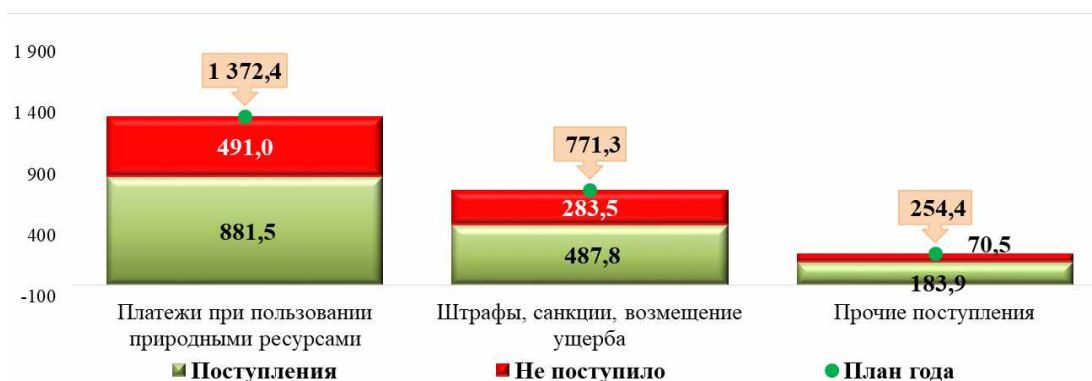


Рисунок 2. Годовые показатели кассового плана в части основных неналоговых доходов, предусмотренные на 2024 год, их поступление в областной бюджет за отчетный период, млн.руб.

В целом налоговые и неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года поступили на 1 597,6 млн.руб. больше, чем утверждено кассовым планом на I полугодие 2024 года. Информация о факторах, оказавших влияние на поступление налоговых и неналоговых доходов в I полугодии 2024 года, представлена в соответствующих частях настоящего раздела.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет, уплачиваемых плательщиками Архангельской области и Ненецкого автономного округа, за I полугодие 2024 – 2023 годов представлена в таблице 3¹.

Таблица 3. Поступление налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за I полугодие 2023 – 2024 гг., уплачиваемых плательщиками Архангельской области и НАО, млн.руб.

Плательщики	I полуг. 2023 года	I полуг. 2024 года	отклонение 2024 от 2023 года (I полугодие)	
			4=3-2, млн.руб.	5=3/2*100, %
1	2	3		
Архангельская область	39 512,6	40 425,0	912,4	102,3
НАО	3 506,6	6 859,3	3 352,7	195,6
Всего	43 019,2	47 284,2	4 265,0	109,9

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов I полугодия 2024 года в основном сложилось под влиянием факторов:

- внедрение 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, что также повлияло на рост поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период 2024 года (за январь – февраль 2023 года списано 2,03 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 в 2024 году 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, другие факторы.

Ежемесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за I полугодие 2024 год в сравнении с поступлением за аналогичный период 2023 года представлено на рисунке 3.

¹ Здесь и далее по тексту в части отражения поступления доходов возможна погрешность в результате округления в пределах от +0,1 до -0,1

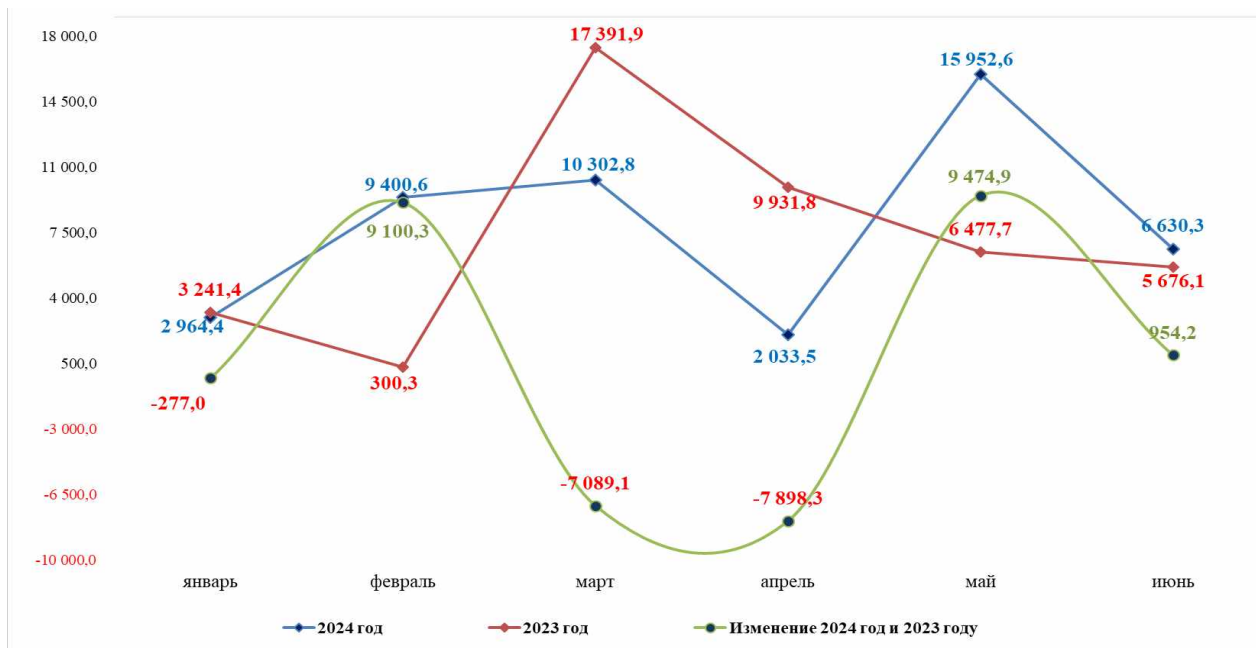


Рисунок 3. Поступление налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 1 полугодие 2023 – 2024 годов, млн.руб.

Отрицательные показатели поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета 1 полугодия 2024 года относительно показателей 1 полугодия 2023 года сложились в январе, марте, апреле отчетного года, в остальных месяцах установлена положительная динамика. Среднемесячный прирост указанных поступлений за указанный период составил 710,8 млн.руб.

Ежемесячное изменение поступления налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2024 году к аналогичному периоду 2023 года представлено в таблице 4.

Таблица 4. Изменение поступления налоговых и неналоговых доходов в январе-июне 2024 года к соответствующему периоду 2023 года, млн.руб.

Показатель	Сумма изменений по месяцам, млн.руб.					
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Налог на прибыль организаций	-109,8	3 411,8	-2 972,7	-3 260,7	3 091,6	517,7
Налог на доходы физических лиц	-166,8	2 947,2	-1 396,0	-295,7	701,2	313,6
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, пиво, спирты	-42,6	75,1	-52,4	-107,9	139,1	-34,7
Акцизы на нефтепродукты	425,7	137,3	-324,6	-648,1	886,4	-282,2
Налоги на совокупный доход	-60,9	137,8	76,6	-1 211,6	1 742,7	22,2
Налог на имущество организаций	-187,1	2 313,1	-2 049,4	-2 084,5	2 240,2	-73,6
Транспортный налог с организаций	-1,2	68,3	-40,1	-49,4	59,1	-51,6
Транспортный налог с физлиц	-3,6	8,4	-1,1	2,4	3,3	1,9
Налог на игорный бизнес	0,0	-0,0	0,1	0,1	0,0	0,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	-70,4	63,6	-448,3	-390,5	333,4	461,7
Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов	-84,0	12,7	-383,3	-358,7	337,5	461,8
Доходы от использования имущества	1,1	1,7	-0,5	28,0	1,5	-10,1

Показатель	Сумма изменений по месяцам, млн.руб.					
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Платежи при пользовании природными ресурсами	38,2	-29,0	114,7	59,5	71,7	20,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	1,6	-5,6	-27,2	5,2	-1,5	13,1
Штрафы	-169,6	22,6	29,0	45,5	211,7	61,6

Незначительное снижение поступления за отчетный период 2024 года к аналогичным показателям 1 полугодия 2023 года установлено в части акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9,0 %, спиртосодержащая продукция (-2,6 %); транспортного налога (-1,8 %); налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами; налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов (-0,7 %); доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (-13,6 %). По остальным доходным источникам установлено увеличение поступлений к аналогичным показателям 1 полугодия 2023 года.

1. В структуре налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет в январе-июне 2024 года удельный вес налога на прибыль организаций составляет 35,4 %. План поступления налога на прибыль организаций в отчетном периоде корректировался в марте 2024 года, а именно: уменьшен прогноз поступления налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному Бюджетным кодексом РФ, распределяемые уполномоченным органом Федерального казначейства между бюджетами субъектов РФ по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете на 7,8 млн.руб. С учетом предлагаемых изменений прогноз поступления в областной бюджет налога на прибыль организаций составит 29 784,2 млн.руб.

В целом поступление налога на прибыль организаций за отчетный период составило 16 748,1 млн.руб., годовой кассовый план исполнен на 56,2 %, кассовый план 1 полугодия 2024 года исполнен на 106,9 %. Поступления за отчетный период превышают поступлений за аналогичный период прошлого года на 677,9 млн.руб. или на 4,2 %.

За отчетный период налог на прибыль организаций без поступлений от консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН), работающих на территории Архангельской области и НАО, и бывших участников групп поступил в сумме соответственно 10 110,8 млн.руб. и 5 717,6 млн.руб. (в 1 полугодии 2023 года – соответственно 11 751,4 млн.руб. и 1 777,0 млн.руб.).

За 1 полугодие 2024 года от участников и бывших участников КГН в областной бюджет поступило 919,7 млн.руб., включая централизованные платежи, (в 1 полугодии 2023 года – 2 541,8 млн.руб.), что обусловлено централизованным распределением в переходный период между бюджетами субъектов РФ от уплаченных в региональные бюджеты бывшими участниками

КГН (в 2023 году – 80,0 %, в 2024 году – 60,0 %;) по нормативам, установленным приложением № 5 Федерального закона от 27.11.2023 № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2025 годов» и соответствует действию статьи 10 Федерального закона от 21 ноября 2022 г. № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации...».

Согласно статистическим данным, доля организаций, ведущих деятельность на территории Архангельской области, получивших прибыль (в % к общему количеству организаций) за январь-май текущего года составляет 69,5 %, убыточных – 30,5 %, что указывает на стабильную деятельность предприятий. (Доля организаций, получивших прибыль за январь-май 2023 года, составляла 69,4 %, убыточных – 30,6 %).

Доля организаций, ведущих деятельность на территории НАО, получивших прибыль (в % к общему количеству организаций) за январь-май текущего года составляет 60,5 %, убыточных – 39,5 % (доля организаций, получивших прибыль за январь-май 2023 года, получивших прибыль, составляла 64,1 %, убыточных – 35,9 %).

Отметим, что по информации налоговых органов совокупный объем переплаты по налогу на прибыль организаций с начала года сократился с 0,6 млрд. руб. до 0,1 млрд. руб. на 01.07.2024.

Информация о дебиторской задолженности по налогу на прибыль организаций изложена в п. 7 настоящего раздела.

2. Удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 27,5 %, годовые показатели кассового плана по указанному налогу выполнены на 45,3 %. Среднемесячный прирост поступлений налога в январе-июне 2024 года к аналогичному периоду 2023 года составил 350,6 млн.руб.

План поступления налога на доходы физических лиц в отчетном периоде не корректировался и утвержден в сумме 28 758,4 млн.руб.

Выполнение кассового плана по налогу на доходы физических лиц в I полугодии 2023 – 2024 годов представлено в таблице 5:

Таблица 5. Выполнение кассового плана поступлений налога на доходы физических лиц за I полугодие 2023 – 2024 годов, млн.руб.

Показатель	Факт 1 пол. 2023 год	КП 1 пол. 2024 год	Факт 1 пол. 2024 год	Исполнение			
				к КП 1 пол. 2024 год		к факту 1 пол. 2023 года	
				млн.руб.	%	млн.руб.	%
А	1	2	3	4=3-2	5=3/2*100	6=3-1	7=3/1*100
Налог на доходы физических лиц	10 916,54	12 966,7	13 020,0	53,3	100,4	2 103,46	119,3

Положительные показатели поступления налога на доходы физических лиц в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года

в основном обусловлены ростом фонда начисленной заработной платы за январь-апрель 2024 год работников по полному кругу организаций Архангельской области на 12,1 %, низкой базой 1 полугодия 2023 года в виду списания из бюджета сумм переплаты для формирования начального сальдо ЕНС, постановка на учет новых обособленных подразделений нефтедобывающей отрасли на территории НАО.

Возвращено в течение I полугодия 2024 года из бюджета Архангельской области 3 100,0 млн.руб. налога в результате реализации прав граждан на имущественные и социальные налоговые вычеты с ростом к уровню аналогичного периода 2023 года на 248,3 млн.руб. (+8,7 %).

3. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля акцизов 10,4 %, и поступление в областной бюджет за отчетный период составило 4 936,2 млн.руб. Годовые показатели кассового плана на отчетную дату выполнены на 46,7 %.

В марте 2024 года план поступления акцизов увеличен в части доходов от поступлений акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в соответствии с уточненной информацией Минфина России о прогнозе поступления ряда налоговых источников, распределение которых производится централизованно на федеральном уровне, на 7,8 млн.руб., что в результате составляет 10 561,3 млн.руб.

Сведения о поступления акцизов за отчетный период представлены в таблице 6.

Таблица 6. Выполнение кассового плана поступления акцизов за январь – июнь 2023 – 2024 годов, млн.руб.

Показатель	Факт 1 пол. 2023 год	КП 1 пол. 2024 год	Факт 1 пол. 2024 год	Исполнено 1 пол. 2024 года, (+/-)		Отклонение 1 пол. 2024 к 1 пол 2023 год, (+/-)	
				млн.руб.	%	млн.руб.	%
А	1	2	3	4=3-2	5=3/2*100	6=3-1	7=3/1*100-100
Акцизы на алк. /продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, этил/спирт, пиво, спиртосодержащая продукция	911,3	941,2	888,0	-53,3	94,3	-23,3	-2,6
Акцизы на нефтепродукты (диз/топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин)	3 853,7	4 256,2	4 048,2	-208,0	95,1	194,5	5,0
Итого	4 765,0	5 197,4	4 936,2	-261,3	95,0	171,2	3,6

Фактическое поступление акцизов обусловлено рядом факторов, из них: поэтапное увеличение ставок акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, прямогонный бензин, моторные масла, пиво, виды алкоголя, снижение доли Архангельской области в розничных продажах алкогольной продукции (с 1,1844 % до 1,1333 %) и снижении нормативов доли Архангельской области при распределении доходов от акцизов на нефтепродукты (с 0,9491 % до 0,9416 %).

4. Налоги на совокупный доход представлены в областном бюджете налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который поступил в сумме 3 480,1 млн.руб., а также налогом на профессиональный доход в сумме 79,4 млн.руб., что в целом составляет 3 559,5 млн.руб. Кассовый план I полугодия исполнен на 100,2 %, что обусловлено увеличением налоговой базы и уплатой авансовых платежей в большем объеме. План поступления налога на совокупный доход в отчетном периоде не корректировался. Среднемесячный прирост поступлений в I полугодии 2024 года к аналогичным показателям 2023 года составил 117,8 млн.руб.

5. Налоги на имущество за январь – июнь 2024 года поступили в областной бюджет в сумме 5 244,6 млн.руб., что на 154,9 млн.руб. (+3,0 %) больше соответствующих поступлений I полугодия 2023 года. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налогов на имущество составляет 11,1 %. Годовые показатели кассового плана (10 500,8 млн.руб.) на отчетную дату по указанным поступлениям выполнены на 49,9 %, показатели кассового плана за первое полугодие – на 101,0 %, из них:

а) налога на имущество организаций получено 5 052,5 млн.руб., что составляет 50,7 % годовых показатели кассового плана и 101,7 % плана первого полугодия. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года установлен рост на 158,8 млн.руб. (+3,2 %). План поступления налога на имущество организаций в отчетном периоде не корректировался. Среднемесячный прирост поступления указанного налога за январь – июнь 2024 год составляет 26,5 млн.руб.

б) транспортный налог поступил в сумме 191,8 млн.руб. или 36,1 % к показателям годового кассового плана 2024 года и 83,9 % (-36,7 млн.руб.) к показателям кассового первого 1 полугодия 2024 года. К показателям за аналогичный период 2023 года поступление транспортного налога сократилось на 3,6 млн.руб. или на 1,8 %.

Поступление транспортного налога обеспечено платежами:

– в сумме 154,2 млн.руб. от юридических лиц – владельцев автотранспортных средств по расчетам за 2023 год и авансовые платежи за 1 квартал 2024 года, что меньше показателей кассового плана за отчетный период на 38,4 млн.руб. (-19,9 %) и меньше поступлений за аналогичный период 2023 года на 14,9 млн.руб. (-8,8 %).

– в сумме 37,6 млн.руб. от физических лиц в счет погашения задолженности за прошлые годы, что составляет 104,7 % (+1,7 млн.руб.)

показателей кассового плана за отчетный период и больше поступлений за аналогичный период 2023 года на 11,3 млн.руб. или в 1,4 раза.

6. За отчетный период налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в областной бюджет в сумме 2 163,2 млн.руб., что составляет 119,3 % к плану на 1 полугодие 2024 года (+350,0 млн.руб.). Годовые показатели кассового плана на отчетную дату по указанным поступлениям выполнены на 49,3 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2023 года указанные поступления уменьшились на 50,5 млн.руб. или на 2,3 %. План поступления налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в отчетном периоде не корректировался.

В общем объеме рассматриваемых поступлений основную долю занимает налог на добычу полезных ископаемых: 2 016,9 млн.руб., что превышает показатели кассового плана 1 полугодия на 347,6 млн.руб. или на 20,8 %, годовые показатели кассового плана исполнены на 48,9 %.

Значительную долю в общей сумме поступившего налога на добычу полезных ископаемых занимает налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов, который поступил в сумме 1 941,0 млн.руб., что превышает показатели кассового плана I полугодия 2024 года на 349,4 млн.руб. (+22,0 %). По сравнению с поступлением за аналогичный период 2023 года указанные поступления снизились на 14,0 млн.руб. или на 0,7 %.

Среднемесячное снижение поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в январе-июне 2024 года составило 8,4 млн.руб, что в основном обусловлено меньшим объемом алмазов, по которым завершена оценка и сортировка.

7. По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) УФНС по Архангельской области и НАО, представленных в министерство финансов Архангельской области (далее – Отчет), дебиторская задолженность по доходам и платежам, администрируемым УФНС по Архангельской области и НАО, на 01.07.2024 составляет 693,1 млн.руб. (просроченная дебиторская задолженность отсутствует). По сравнению с показателями на начало 2024 года в целом дебиторская задолженность сократилась на 2 430,8 млн.руб. или на 77,8 %. Задолженность на начало года, относящаяся к будущим периодам, уменьшилась на 1 482,0 млн.руб. или на 59,3 % и составила 1 017,5 млн.руб.

Отдельные показатели дебиторской задолженности по данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) УФНС по Архангельской области и НАО представлены в таблице 7.

Таблица 7. Отдельные показатели дебиторской задолженности по данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» УФНС по Архангельской области и НАО (ф. 0503169), млн.руб.

Показатель	01.01.2024	30.06.2024	Отклонение (+,-)	
			млн.руб.	%
А	1	2	3=2-1	4=2/1*100-100
Дебиторская задолженность, из них:	3 123,9	693,1	-2 430,8	-77,8
будущих периодов (40140)-169Кт	2 499,5	1 017,5	-1 482,0	-59,3
просроченная	619,0	0,0	-619,0	-100,0
Дебиторская задолженность, из них:				
<i>1) налога на прибыль, в том числе:</i>				
зadolженность, в том числе	2046,3	23,9	-2 022,4	-98,8
будущих периодов (40140)-169Кт	1877,9	573,1	-1 304,8	-69,5
просроченная	164,5	0,0	-164,5	-100,0
<i>налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации (101.01012.02)</i>				
зadolженность, в том числе	2 044,0	23,1	-2 020,9	-98,9
будущих периодов (40140)-169Кт	1 875,6	572,9	-1 302,7	-69,5
просроченная	164,5	0,0	-164,5	-100,0
<i>налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации (101.01014.02)</i>				
зadolженность, в том числе	0,9	0,8	-0,1	-11,1
будущих периодов (40140)-169Кт	0,9	0,2	-0,7	-77,8
просроченная	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>налог на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 являлись участниками КГН, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному БК РФ, распределяемые уполномоченным органом Федерального казначейства между бюджетами субъектов РФ по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете (101.01.112.02)</i>				
зadolженность, в том числе	1,4	0,0	-1,4	-100,0
будущих периодов (40140)-169Кт	1,4	0,0	-1,4	-100,0
просроченная	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>2) налог на имущество организаций (106)</i>				
зadolженность, в том числе	86,1	0,4	-85,7	-99,5
будущих периодов (40140)-169Кт	55,2	18,6	-36,6	-66,3
просроченная	30,9	0,0	-30,9	-100,0
<i>в части налога на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения (106.02010.02)</i>				
зadolженность, в том числе	85,6	0,3	-85,3	-99,6
будущих периодов (40140)-169Кт	54,7	18,5	-36,2	-66,2
просроченная	30,9	0,0	-30,9	-100,0
<i>в части налога на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения (106.02020.02)</i>				
зadolженность, в том числе	0,5	0,1	-0,4	-80,0
будущих периодов (40140)-169Кт	0,5	0,1	-0,4	-80,0
просроченная	0,0	0,0	0,0	0,0
3) транспортного налога, в том числе:				
зadolженность, в том числе	421,1	241,5	-179,6	-42,7
будущих периодов (40140)-169Кт	7,3	6,0	-1,3	-17,8
просроченная	412,3	0,0	-412,3	-100,0
<i>в части транспортного налога с организаций (106.04011.02)</i>				
зadolженность, в том числе	21,0	21,6	0,6	2,9
будущих периодов (40140)-169Кт	6,7	3,4	-3,3	-49,3
просроченная	12,9	0,0	-12,9	-100,0
<i>в части транспортного налога с физических лиц (106.04012.02)</i>				
зadolженность, в том числе	400,1	219,9	-180,2	-45,0
будущих периодов (40140)-169Кт	0,6	2,6	2,0	в 3,3 р.

Показатель	01.01.2024	30.06.2024	Отклонение (+,-)	
			млн.руб.	%
<i>просроченная</i>	399,4	0,0	-399,4	-100,0

Основную долю дебиторской задолженности в областной бюджет по налоговым поступлениям на 01.07.2024 составляет задолженность по:

– транспортному налогу с физических лиц, которая за отчетный период сократилась на 45,0 % (-180,2 млн.руб.) и составила 219,9 млн.руб. Удельный вес данной задолженности в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 31,7 %;

– транспортному налогу с организаций, которая за отчетный период увеличилась на 2,8 % (+0,6 млн.руб.);

– налогу на прибыль организаций, которая с начала года уменьшилась на 98,8 % (-2 022,5 млн.руб.) и составила 23,9 млн.руб., а её удельный вес в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 3,5 %.

8. За отчетный период доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 77,0 млн.руб. что на 5,0 млн.руб. (+6,9 %) превышает план 1 полугодия 2024 года. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2023 года указанные поступления увеличились на 21,7 млн.руб. (+39,2 %).

Годовой план поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности в отчетном периоде с учетом корректировки плана платежей от государственных унитарных предприятий Архангельской области (+50,4 млн.руб.) составил 94,2 млн.руб., что обусловлено фактическим поступлением указанных платежей.

Основная доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступившая за отчетный период, администрируется министерством имущественных отношений Архангельской области (далее – Минимущество) или 71,8 млн.руб. (93,2 %), из которых 65,6 млн.руб. составили доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Архангельской области. Указанные платежи поступили от ГУПАО «Фармация» – 62,5 млн.руб. и ГУПАО «Фонд имущества и инвестиций» – 3,0 млн.руб. (всего предусмотрено на 2024 год – 57,7 млн.руб.). Ввиду превышения фактической чистой прибыли предприятий за 2023 год над плановыми показателями предприятий, фактические поступления, подлежащие перечислению в бюджет, превысили плановые назначения.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минимущества дебиторская задолженность по доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2024 и на 30.06.2024 отсутствует.

В части иных доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступления за 1 половину 2024 года представлены в таблице 8.

Таблица 8. Фактическое исполнение доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, за 1 половину 2024 года, млн.руб.

Наименование	КП 2024 г.	КП 1 полуг. 2024 г.	Факт 1 полуг. 2024 г.	Исполнено 1 полуг 2024 г.		
				4=3/2* 100, %	5=3-2, млн.руб.	6=3/1* 100, %
А	1	2	3			
Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	8,0	6,0	0,8	12,8	-5,2	9,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или <u>дивидендов по акциям</u> , принадлежащим субъектам РФ	8,9	0,0	0,64	0,0	0,6	7,2
Доходы, получаемые в виде <u>арендной либо иной платы</u> за передачу в возмездное пользование госимущества (за искл. имущества бюдж/автоном. учреждений, а также имущества ГУП, в том числе казенных)	16,2	7,3	9,00	123,3	1,7	55,5

На исполнение указанных доходов оказали влияние следующие факторы: фактическое поступление доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы РФ, обусловлено уменьшением полученных от размещения временно свободных средств на едином казначейском счете, зачисляемых в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 11.07.2020 № 1020; уменьшение финансовых результатов отдельных хозяйственных обществ, в которых Архангельская область является акционером, по итогам 2023 года.

9. Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период 2024 года поступили в сумме 881,5 млн.руб., что составляет 123,7 % к прогнозу поступлений первого полугодия (+168,7 млн.руб.), годовые показатели кассового плана выполнены на 64,2 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2023 года указанные платежи в целом увеличились на 275,3 млн.руб. или в 1,4 раза.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за I полугодие 2023 и 2024 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в январе - июне 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование показателя	Факт 1 пол. 2023 г.	План 1 пол. 2024 г.	Факт 1 пол. 2024 г.	Отклонение факт 1 пол. 2024 г. к факту 1 пол. 2023 г.	
	млн.руб.			%	
А	1	2	3	6=3-1	6=3/1*100-100
Платежи при пользовании природными ресурсами, <i>в том числе:</i>	606,2	712,8	881,5	275,3	в 1,4 раза
112 01 плата за негативное воздействие на окружающую среду	76,7	105,4	139,1	62,4	в 1,8 раза
112 02 платежи при пользовании недрами	21,9	9,7	44,8	22,9	в 2,0 раза
112 04 плата за использование лесов, <i>в том числе:</i>	507,5	597,7	697,5	190,0	в 1,3 раза
1) плата за использование лесов... превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений	48,1	67,2	170,3	122,2	в 3,5 раза
2) за использование лесов... в части, превышающей минимальный размер арендной платы	441,1	503,9	290,5	-150,6	-34,1
2.1) за использование лесов, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса	0,0	0,0	210,7	210,7	0,0
3) за использование лесов... в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	18,3	26,6	26,0	7,7	в 1,4 раза

9.1. Значительную долю в объеме поступивших платежей при пользовании природными ресурсами составила плата за использование лесов – 697,5 млн.руб. или 79,1 %, увеличившись к аналогичному периоду предыдущего года.

Согласно Пояснительной записки (ф. 0503160), представленной министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – Минприроды) на 01.07.2024, сложившийся объем платежей за использование лесов обеспечен поступлением платежей:

– за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений: получено 170,3 млн.руб., что превышает поступления за аналогичный период 2023 года в 3,5 раза и обусловлено фактически сложившимся средним размером ставки платы по договорам купли-продажи лесных насаждений по результатам аукционов, которая выше расчетной ставки, учтенной при прогнозировании (прогноз – 160,03 руб./м³; факт 439,0 руб./м³), а также увеличение объема отпуска древесины по договорам купли-продажи лесных насаждений (отпущено за 1 половину 2024 года – 388,0 руб./м³, а за I полугодие 2023 года – 309,3 руб./м³);

– за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы: получено 290,5 млн.руб., что меньше расчетных показателей кассового плана I полугодия 2024 года и поступлений за аналогичный период 2023 года, что обусловлено перерасчетом размера арендных платежей за 2023 год в сторону снижения в рамках действия постановления Правительства Российской Федерации от 15.06.2023 № 987 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившим силу отдельного положения постановления Правительства Российской Федерации от 21.05.2019 № 633» в качестве меры поддержки предприятий лесопромышленного комплекса Северо-Западного федерального округа;

– с 01.01.2024 платежи по договорам аренды, заключенным для реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса, поступают на новый код бюджетной классификации, открытый для учета платежей по договорам аренды, заключенным для реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса. Соответственно, указанных платежей за январь-июнь 2024 года поступило 210,7 млн.руб. при отсутствии плановых назначений.

В целом за отчетный период 2024 года платежей за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы с учетом платежей за использование лесов... при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса поступило 501,2 млн.руб.

– за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд: получено 26,0 млн.руб., что несколько меньше предусмотренных показателей кассового плана I полугодия 2024 года (-2,3 %), но больше поступлений за аналогичный период 2023 года и обусловлено увеличением количества обращений населения по отпуску древесины, а также увеличением ставки платы, чем планировалось.

9.2. Поступление платежей при пользовании недрами за шесть месяцев 2024 года составило 44,8 млн.руб. и в основном обеспечены следующими поступлениями: разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения – 43,2 млн.руб. (администратор – Минприроды), сформированные по результатам аукционов, а также суммы разовых платежей по факту открытых месторождений ОПИ (участок-1 месторождения Тройная Гора; участок-3 месторождения Мечка; месторождение № 2; участок-1 месторождения Коса Усть-Вычегда; месторождение Новое; месторождение Окуловская кошка и другие).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления платежей при пользовании недрами увеличились за счет разовых сумм платежей по результатам аукционов (конкурсов) в отчетном периоде, которые носят заявительный характер.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.07.2024 (ф. 0503169) Минприроды, дебиторская задолженность отражена в сумме 40 453,4 млн.руб. (в том числе 37 338,8 млн.руб. – долгосрочная задолженность), сумма просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по закрепленным доходным источникам составляет 91,8 млн.руб., что превышает аналогичные показатели на начало года на 19,9 %.

Дебиторская задолженность по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 01.07.2024 составляет 34 431,0 млн.руб., из них 34 354,9 млн.руб. по счету 401.40 (долгосрочная задолженность согласно заключенным договорам с лесопользователями, срок которых до 49 лет), увеличившись к показателям дебиторской задолженности на начало года на 4 128,9 млн.руб. (+13,6 %). Просроченная дебиторская задолженность по счету 205.23 на 01.07.2024 составила 82,5 млн.руб., увеличилась за шесть месяцев на 9,9 млн.руб., при этом к показателям на 01.07.2023 уменьшилась в 2 раза (180,7 млн.руб.).

По информации Минприроды основная причина просроченной задолженности – нарушение арендаторами сроков внесения арендных платежей в части:

1) платы, превышающей минимальный размер арендной платы. Наибольшие суммы просроченной дебиторской задолженности по действующим договорам аренды отражены у следующих арендаторов лесных участков: ООО «ГК «УЛК» (по сроку 15.06.2024); ООО «Ювента» (по срокам 15.05.2024 – 15.06.2024);

2) платы, превышающей минимальный размер арендной платы при реализации инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса. Наибольшая сумма просроченной дебиторской задолженности по действующим договорам аренды отражена у ООО «ГК «УЛК» (по срокам 15.02.2024 (частично) – 15.06.2024).

Проводится досудебная претензионная работа, направляются претензионные письма с требованием погашения задолженности.

В целом сложившиеся показатели просроченной дебиторской задолженности на 01.07.2024 в части платы за использование лесов свидетельствуют о наличии потенциальных резервов при исполнении доходной части областного бюджета.

9.3 Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) за отчетный период поступила в сумме 139,1 млн.руб., что в 1,3 раза превышает прогноза поступлений первого полугодия и в 1,8 раза превышает поступления I полугодия 2023 года (76,7 млн.руб.) и по информации администратора указанных поступлений (Росприроднадзора) в основном обеспечено итоговыми платежами за 2023 год, авансовыми платежами за 2024 год, а также погашение задолженности за прошлые периоды. Крупные плательщики: АО «ПАО «Севмаш», АО «АГД Даймондс», АО «СЕВЕРАЛМАЗ»; филиал ОАО «Группа

Илим» в г.Коряжме; ООО «Профреал»; АО «Архангельский ЦБК»; МУП «Водоканал», АО «ЦС «Звездочка» и другие предприятия.

10. Доходы областного бюджета от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 91,4 млн.руб или 60,3 % к показателям годового кассового плана 2024 года и 156,1 % к показателям кассового плана первого полугодия. За отчетный период получено в областной бюджет указанных доходов меньше, чем за аналогичный период 2023 года.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за январь-июнь 2023 – 2024 годов представлено в таблице 10.

Таблица 10. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за январь-июнь 2023 – 2024 годов, млн.руб.

Наименование показателя	Факт 1 пол. 2023 г.	2024 год			Исполнение факт 1 полугод. 2024 г./к КП 1 пол. 2024 г.		Отклонение факт 1 полугод. 2024 г. /к факту 1 пол. 2023г.	
		КП год	КП 1 полугод.	факт 1 полугод.	5=4-3, млн.руб.	6=4/3*100, %	7=4-1, млн.руб.	8=4/1*100-100, %
А	1	2	3	4				
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в том числе:	105,8	151,5	58,6	91,4	32,9	156,1	-14,4	-13,6
доходы от оказания платных услуг (работ)	1,4	4,7	2,3	2,2	-0,1	94,8	0,8	57,1
доходы от компенсации затрат государства	104,4	146,8	56,2	89,2	33,0	158,6	-15,2	-14,6

Наибольший удельный вес в структуре указанных доходов занимают доходы от компенсации затрат государства – 89,2 млн.руб. или 97,6 % и основные суммы получены следующими главными администраторами доходов, что представлено в таблице 11.

Таблица 11. Поступление доходов от компенсации затрат государства за 1 полугодие 2024 года, млн.руб.

Главный распорядитель / плательщик / основание	Сумма, млн.руб.	% к плану 1 полугод. 2024 г.
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области, всего:	20,8	в 1,4 раза
возвраты от ресурсоснабжающих организаций и муниципальных образований необоснованно полученных средств субсидий, по результатам проверок и взыскание задолженности по исполнительным листам судебными приставами	20,8	x
Министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области, всего:	9,5	в 1,2 раза
из них:		
возврат пособий, единовременных выплат и компенсаций отдельным категориям граждан	7,2	x
возврат средств субсидии при реализации доп. мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ, за счет средств резервного фонда Правительства РФ	0,2	x
возврат неиспользованных остатков средств прошлых лет на приобретение или строительство жилья ветеранам, инвалидам ВОВ	1,0	x
Министерство здравоохранения Архангельской области, всего:	19,2	в 1,6 раза

Главный распорядитель / плательщик / основание	Сумма, млн.руб.	% к плану 1 полуг. 2024 г.
из них:		
возврат государственными медицинскими организациями субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания прошлых лет по фактам выявленных нарушений	7,1	x
возврат единовременных компенсационных выплат отдельными категориями медработников, переехавших на работу в сельские населенные пункты, рабочие поселки (за 2013 – 2022 гг.)	10,6	x
возврат дебиторской задолженности	1,0	x
возмещение за невыполнение показателей результативности использования субсидий в соответствии с условиями соглашений	0,4	x
Министерство строительства и архитектуры Архангельской области, всего	24,4	в 2,0 раза
из них:		
ООО «СУОР» – Погашение кредиторской задолженности 4 оч. РТК по определению суда по делу №А79-14561/2017 от 15.08.2022 по мировому соглашению от 04.07.2022 (неотработанный аванс) (Два многоквартирных дома в рамках мероприятия областной адресной инвестиционной программы Архангельской области 2016 г. (ГК № 0124200000616003150_246648 от 12.07.2016 - пр. Московский 55, корп.2, корп.3), 300-квартирный дом пр. Московский в рамках мероприятия ОАИП 2016г. (ГКот19.07.2016 № 0124200000616003199_246648-пр. Московский 55, к.4), многоквартирный дом в рамках мероприятия ОАИП 2016г. (ГК от 20.07.2016 №0124200000616003249_246648 - МКД по ул. Карпогорской)	17,5	x
ООО «Белый дом»; ИД ФС 041292847 от 19.02.2024; ИП 117107/24/29023-ИП; (Многоквартирный дом в п. Шипицыно Котласского района, расторжение контракта). Решением суда от 28.12.2023 по делу № А05-11651/2023 взыскан неотработанный аванс, проценты, неустойки, штраф.	4,2	x
ООО «Проектгазстрой» – решение суда (ГК0124200000615003643 от 25.08.2015) от 14.08.2023 № А05-5128/2022 объект: больница в пос. Березник Виноградовского района, расходы на устранение недостатков в проектной документации	0,5	x
УФК по Удмуртской Республике (Октябрьское РОСП г. Ижевска УФССП России по Удмуртской Республике) ООО «ПФ ЗСК-ПРОЕКТ» - ИД ФС 041290550 от 28.11.2023; ИП 35457/24/18021-ИП объект: «Строительство школы на 1600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельск», расходы на устранение недостатков в проект. документации) решение арбитражного суда Архангельской области по делу А05-13197/2022	0,5	x

В силу того, что указанные поступления не имеют постоянного характера, однозначно спрогнозировать ожидаемый объем невозможно.

11. В отчетном году поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба в областной бюджет (далее – штрафы) составило 487,8 млн.руб. или 63,2 % показателей годового кассового плана и 119,9 % показателей кассового плана I полугодия. За отчетный период указанных доходов получено в областной бюджет больше на 200,8 млн.руб. или в 1,6 раза по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Основной объем штрафов обеспечен поступлением доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному БК РФ, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов РФ в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете и штрафами за административные правонарушения в области дорожного движения, что представлено в таблице 12:

Таблица 12. Поступление штрафов по видам правонарушений за I полугодие 2024 года, млн.руб.

Показатель	2024 год		
	План года	План 1 полугод.	Факт 1 полугод.
Административные штрафы, установленные КоАП РФ, из них:	463,0	210,2	203,5
<i>за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность</i>	4,5	2,2	2,2
<i>за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования</i>	7,0	3,4	4,3
<i>за административные правонарушения в области ДД</i>	414,9	186,7	180,4
<i>за административные штрафы за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулирующей организаций</i>	5,3	2,6	3,8
<i>за административные штрафы, установленные главой 19 КОАП РФ, за адм. правонарушения против порядка управления</i>	13,9	6,7	2,0
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения принятых обязательств, из них:	20,0	6,7	60,5
<i>штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с договором аренды лесного участка или договором купли-продажи лесных насаждений в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств</i>	18,8	5,8	19,0
<i>иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед гос. и муниципальным органом, казенным учреждением, ЦБ РФ, госкорпорацией</i>	1,6	0,7	37,7
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда (перевозка тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов)	6,0	3,0	0,9
Доходы от сумм пеней, предусмотрен. законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному БК РФ, распределяемые ФК между бюджетами субъектов РФ в соответствии с ФЗ о ФБ	281,9	186,9	222,8
Итого	771,3	407,0	487,8

За отчетный период административные штрафы за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения, формирующие дорожный фонд Архангельской области, поступили в объеме 180,3 млн.руб.

Согласно предоставленной УМВД России по Архангельской области информации по запросу контрольно-счетной палаты, за январь-июнь 2024 года оформлено 296 019 постановлений об административных правонарушениях в области дорожного движения по 35 основаниям, в соответствии с которыми начислено 269,9 млн.руб. За аналогичный период 2022 – 2023 годов оформлено соответственно 334 034 и 324 688 соответствующих постановлений.

Значительные суммы штрафов в области дорожного движения перечислены в областной бюджет УМВД России по Архангельской области за правонарушения, что представлено в таблице 13:

Таблица 13. Поступление штрафов в областной бюджет по видам правонарушений за январь-июнь 2023 – 2024 годов, млн.руб.

Вид правонарушения	Сумма, млн.руб.		
	январь-июнь		
	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Управление транспортным средством при наличии неисправностей или условий, при которых эксплуатация транспортных средств запрещена... (ст.12.5 КоАП РФ)	3,6	3,6	4,6
Нарушение правил применения ремней безопасности или мотошлемов (ст. 12.6 КоАП РФ)	6,8	6,3	5,1
Управление транспортным средством водителем, не имеющим права управления транспортным средством (ст. 12.7 КоАП РФ)	17,9	17,8	15,4
Управление транспортным средством водителем, находящимся в состоянии опьянения, передача управления транспортным средством лицу, находящемуся в состоянии опьянения (ст. 12.8 КоАП РФ)	14,8	8,9	7,4
Превышение установленной скорости движения (ст. 12.9 КоАП РФ)	70,3	84,5	96,4
Проезд на запрещающий сигнал светофора или на запрещающий жест регулировщика (ст. 12.12 КоАП РФ)	18,0	29,9	10,7
Нарушение правил расположения транспортного средства на проезжей части дороги, встречного разъезда или обгона (ст. 12.15 КоАП РФ)	10,2	16,8	11,8
Несоблюдение требований, предписанных дорожными знаками или разметкой проезжей части дороги (ст. 12.16 КоАП РФ)	6,1	8,0	4,0
Несоблюдение требований об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ст. 12.37 РФ)	8,0	2,1	1,6
Нарушение правил перевозки людей (ст. 12.23 КоАП РФ)	5,0	4,9	3,9
Невыполнение водителем транспортного средства требования о прохождении медицинского освидетельствования на состояние опьянения (ст. 12.26 КоАП РФ)	3,1	1,0	1,6

Основную долю в общей сумме поступивших за отчетный период штрафов в области дорожного движения занимают штрафы за превышение установленной скорости движения (свыше 55 %).

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

В целом поступление налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года показывает положительную динамику, на что повлияло увеличение поступления почти по всем основным доходным источникам.

В соответствии с требованиями п.п. 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 01.07.2024 указанная отчетность администраторами неналоговых доходов (главных распорядителей 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 переоплат) и на конец отчетного периода (без учета переоплат) с указанием мер, принимаемых главными администраторами доходов по взысканию задолженности представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Согласно указанной информации, по состоянию на 01.07.2024 просроченная дебиторская задолженность составила 389,5 млн.руб., которая с начала 2024 года уменьшилась на 8,8 % или на 37,7 млн.руб., из которой наибольшие суммы сложились у следующих администраторов:

- министерство строительства и архитектуры Архангельской области – 152,0 млн.руб. или 39,0 % от общей суммы, которая к показателям на начало 2024 года и на 01.07.2024 уменьшилась на 31,4 % (–69,7 млн.руб.);
- министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 91,8 млн.руб. или 23,5 % от общей суммы, которая с начала 2024 года увеличилась на 19,8 % (+15,2 млн.руб.), а к показателям на 01.07.2024 увеличилась на 0,9 % (+0,8 млн.руб.);
- агентство по организационному обеспечению деятельности мировых судей Архангельской области – 79,6 млн.руб. или 20,4 % от общей суммы, которая с 01.01.2024 увеличилась на 15,8 % (+10,9 млн.руб.), а к показателям на 01.07.2024 увеличилась на 10,9 % (+7,9 млн.руб.).

В совокупности, просроченная дебиторская задолженность указанных выше органов государственной власти Архангельской области составляет 323,5 млн.руб. или 83,0 % от общей суммы просроченной задолженности в областной бюджет.

В части министерства строительства и архитектуры следует отметить дебиторскую задолженность ООО «Белый дом» в сумме 56,7 млн.руб. по строительству здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий – 56,7 млн.руб. С начала года задолженность уменьшилась на 15,0 млн.руб. (–20,9 %), а именно: 4,2 млн.руб. – поступило в областной бюджет в рамках исполнительного производства; 10,8 млн.руб. – задолженность списана с учета в соответствии с решением Арбитражного суда СЗО от 18.06.2024 №А05-7937/2023.

Основанием для отрицательного решения послужило то, что ГКУ АО «ГУКС» (заказчик) был направлен иск ООО «Белый дом» (подрядчик) о

неосновательном обогащении и возврате сумм 10,8 млн.руб., излишне уплаченных по государственному контракту № 0124200000620005366 от 11.01.2020 (срок выполнения работ – 29.07.2022) (далее – ГК от 11.01.2020) уже после сдачи подрядчиком и принятия заказчиком объектов капитального строительства в рамках указанного ГК от 11.01.2020 (Акт сдачи-приемки от 15.09.2022 и Разрешение о вводе в эксплуатацию – от 22.09.2022 № 29-22-29-2022).

Также решением Арбитражного суда Архангельской области от 18.08.2023 по делу № А05-6236/2023 решение заказчика об одностороннем отказе от исполнения ГК от 11.01.2020 в связи с непредоставлением подрядчиком доказательств исполнения работ на сумму 10,8 млн.руб., полученных в виде аванса, признано недействительным;

Наибольший объем просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет на 01.07.2024 в части платы за использование лесов сложился у ООО «Группа компаний УЛК» или 31,2 млн.руб. Также просроченная дебиторская задолженность указанного общества по штрафам, неустойкам и пени в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств по договорам аренды лесных участков или договорам купли-продажи лесных насаждений составляет 0,4 млн.руб.

Таким образом, просроченная дебиторская задолженность ООО «Группа компаний «УЛК» на 01.07.2024 составляет 31,6 млн.руб. или 34,4 % от общей суммы просроченной задолженности перед министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области.

В таблице 14 представлена дебиторская задолженность агентства по организационному обеспечению деятельности мировых судей Архангельской области по видам административных штрафов, установленным Кодексом РФ об административных правонарушениях.

Таблица 14. Показатели просроченной дебиторской задолженности на 01.07.2024 по административным штрафам, установленным Кодексом РФ об административных правонарушениях, млн.руб.

Наименование	На 01.01.24	На 01.04.24	На 01.07.24	(+,-) к задолжен. на 01.01.24
Итого, из них:	68,70	71,70	79,60	10,90
Установленные главой 5 КоАП РФ, за админ. правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	2,00	2,20	2,10	0,10
Установленные главой 6 КоАП РФ, за админ. правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и обществ. нравственность	6,10	6,50	6,80	0,70
Установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности	13,90	14,70	18,70	4,80
Установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными	4,30	3,10	2,80	-1,50
Установленные главой 9 КоАП РФ, за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике	0,10	0,10	0,06	-0,04
Установленные главой 12 КоАП РФ, за административные правонарушения в области дорожного движения	0,10	0,20	0,08	-0,02

Наименование	На 01.01.24	На 01.04.24	На 01.07.24	(+,-) к задолжен. на 01.01.24
Установленные главой 14 КоАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций	4,50	4,40	3,50	-1,00
Установленные главой 17 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на институты гос. власти	1,00	1,30	1,40	0,40
Установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления	3,70	3,90	13,70	10,00
Установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	32,30	34,60	30,10	-2,20

По всей сумме просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся на 01.07.2024 дела переданы в службу судебных приставов.

1.2. Безвозмездные поступления

Согласно представленному отчету, безвозмездные поступления в областной бюджет за первую половину 2024 года составили 20 475,5 млн.руб. или 30,2 % всех поступивших доходов областного бюджета. Годовой кассовый план безвозмездных поступлений выполнен на 56,1 %, а кассовый план первого полугодия – на 93,4 %.

Всего за отчетный период из федерального поступило 18 892,9 млн.руб., что больше на 1 230,3 млн.руб. или на 7,0 % по сравнению с аналогичным периодом 2023 года и представлено в таблице 15 и на рисунке 4.

Таблица 15. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 полугодие 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Показатель	2023 год		2024 год			Исполнение к КП 1 пол. 2024		Изменение 2024/2023 (+ / -)	
	Факт 1 пол.	% к итогу	КП 1 пол.	Факт 1 пол.	% к итогу	6=4-3	7=4/3*100, %	8=4-1	9=4/1*100-100, %
А	1	2	3	4	5	6=4-3	7=4/3*100, %	8=4-1	9=4/1*100-100, %
Дотации	6 899,4	39,1	6 611,8	6 299,0	33,3	-312,8	95,3	-600,4	-8,7
Субсидии	6 954,8	39,38	10 757,7	9 478,4	50,2	-1 279,3	88,1	2 523,6	36,3
Субвенции	1 710,5	9,68	2 147,7	2 031,3	10,75	-116,4	94,6	320,8	18,8
Иные МБТ	2 097,9	11,9	1 082,8	1 084,2	5,7	1,4	100,1	-1 013,7	-48,3
Итого	17 662,6	100,0	20 600,0	18 892,9	100,0	-1 707,1	91,7	1 230,3	7,0

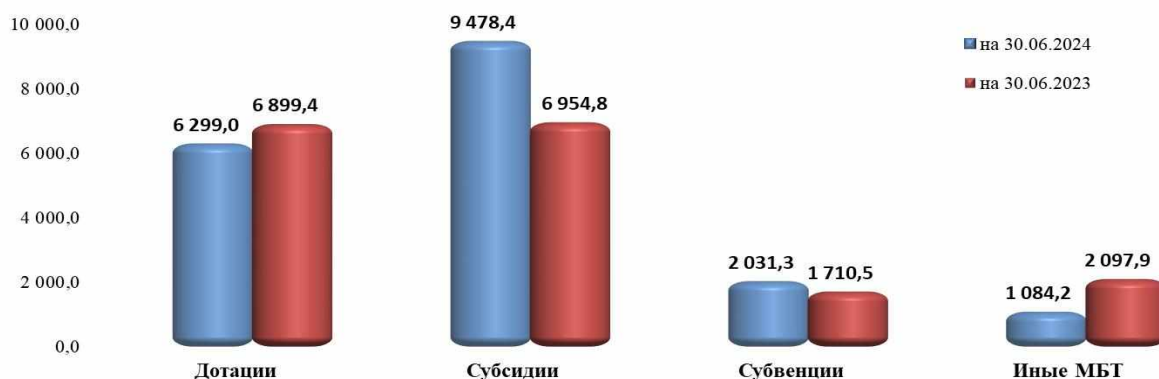


Рисунок 4. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за I полугодие 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Динамика поступления в части видов дотаций за 1 полугодие 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года представлена в таблице 16.

Таблица 16. Поступление дотаций в областной бюджет за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб.

Виды дотаций	Отклонение (+,-)
На выравнивание бюджетной обеспеченности	-384,3
На частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы	-216,7
Связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	-11,5
За достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ	12,0
Итого	-600,4

По сравнению с январем – июнем 2023 года за отчетный период 2024 года доля дотаций бюджету Архангельской области в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшилась на 5,8 процентных пункта и составила 33,3 %.

Фактический объем субсидий за январь-июнь 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года сложился за счет увеличения поступления отдельных видов (+5 505,0 млн.руб), из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 17.

Таблица 17. Увеличение поступления отдельных видов субсидий и поступление новых видов субсидий за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб. (сумма увеличения – более 40,0 млн.руб.), млн.руб.

Цель предоставления субсидий	Сумма
на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации "Регион для молодых"	138,5
на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	71,1
на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями	48,9
на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	204,0
на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования	129,9
на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ Арктической зоны Российской Федерации	124,7
на реализацию программ формирования современной городской среды	60,8
на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	61,3
на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях	628,6
на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся	56,4
на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами	45,2

Цель предоставления субсидий	Сумма
на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	551,9
на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	3 037,0

Вместе с тем имеет место снижение поступления отдельных видов субсидий всего на 2 981,4 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 18.

Таблица 18. Уменьшение поступления отдельных видов субсидий за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб. (сумма уменьшения – свыше 50,0 млн.руб.), млн.руб.

Цель предоставления субсидии	Сумма
на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения 3-го ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	-159,5
на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	-136,7
на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно	-1 021,9
на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения	-318,6
на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования	-109,5
на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства	-54,8
на поддержку отрасли культуры	-94,3
на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", в субъектах РФ	-145,6
на обеспечение комплексного развития сельских территорий	-86,9
на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	-81,6
на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ	-247,9
на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Развитие космодромов на период 2017 - 2025 годов в обеспечение космической деятельности РФ"	-125,0

Доля субсидий в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы отчетного периода 2024 года увеличилась на 10,8 процентных пункта и составила 50,2 %.

Объем поступления субвенций за январь-июнь 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличился на 320,8 млн.руб. за счет увеличения поступления отдельных видов (+388,1 млн.руб) и одновременного уменьшения поступления отдельных видов (-67,3 млн.руб), из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 19.

Таблица 19. Изменение поступления отдельных видов субвенций за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб. (сумма уменьшения и увеличения свыше 11,0 млн.руб.), млн.руб.

Назначение субвенции	Сумма
на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров	27,3
на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	19,3
на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные	301,1

Назначение субвенции	Сумма
препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	
на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	11,9
на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов РФ лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров	11,7
на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения	-56,9

Доля субвенций в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы увеличилась на 1,1 процентных пункта и составила 10,8 %.

Объем поступления иных межбюджетных трансфертов за январь-июнь 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в целом уменьшился на 1 013,7 млн.руб. или на 48,3 % за счет увеличения на 334,8 млн.руб. и уменьшения на 1 348,6 млн.руб. поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов, из них наиболее представлены в таблице 20.

Таблица 20. Динамика поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб. (сумма увеличения – свыше 33,0 млн.руб.), млн.руб.

Целевая направленность иных межбюджетных трансфертов	Сумма
на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	81,3
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов РФ..., реализующих образовательные программы среднего профобразования, в том числе программы профобучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья	38,5
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	213,7
на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений	-59,6
на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ, по организации общественных работ	-33,6
на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	-650,0
на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	-175,0
на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации	-112,1
на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	-260,8
на создание модельных муниципальных библиотек	-27,4

Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы уменьшилась на 6,1 процентный пункта и составила 5,7 %.

За отчетный период безвозмездных поступлений в областной бюджет, за исключением поступлений из федерального бюджета, в целом получено 1 337,9 млн.руб., что в основном обеспечено следующими поступлениями:

– от ППК «Фонд развития территорий» в сумме 1 130,7 млн.руб., в том числе: 1 113,6 млн.руб. – на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме; 12,1 млн.руб. – на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов; 5,0 млн.руб. – на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры;

– от государственных бюджетных и автономных организаций в возмещение ущерба, причиненного при нецелевом использовании субсидий на выполнение государственного задания по решениям контрольных органов в сумме 8,2 млн.руб., из них: 4,3 млн.руб. – подведомственным министерству труда, занятости и социального развития Архангельской области и 2,2 млн.руб. – министерству здравоохранения Архангельской области;

– 4,9 млн.руб. – грант от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

– 24,0 млн.руб. – для обеспечения мероприятий по предоставлению единовременных выплат на обзаведение имуществом и социальных выплат на приобретение жилых помещений на основании выдаваемых государственных жилищных сертификатов жителям города Херсона и части Херсонской области, вынужденно покинувших место постоянного проживания от ППК «Фонд развития территорий»;

– 170,0 млн.руб. – в рамках соглашения о сотрудничестве между Правительством Архангельской области и ПАО «Газпром» в сфере строительства объектов социальной инфраструктуры Архангельской области.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (448,8 млн.руб.) с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (204,1 млн.руб.) составили 244,7 млн.руб.

В федеральный бюджет возвращены:

1) субсидии, из них:

– на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации из бюджетов субъектов РФ – 114,5 млн.руб. (возврат средств федеральной субсидии в Минстрой РФ в связи с возвратом средств неизрасходованного аванса от МО «Город Котлас по объекту: автодорога по ул. Ушинского на участке от ул. Маяковского до ул. Посадская (протяжен. 1900 м) г. Котлас;

– на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами из бюджетов субъектов РФ – 10,3 млн.руб. по причине экономии заработной платы помощникам, расходы на их обучение, приобретению технических средств реабилитации для граждан;

– на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 16,8 млн.руб. в виду отсутствия фактической потребности средств;

– на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения, из бюджетов субъектов РФ – 11,8 млн.руб.;

2) субвенции, из них: на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» – 3,0 млн.руб.;

3) иные межбюджетные трансферты, из них: на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 3,0 млн.руб.; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 6,1 млн.руб.; на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации, из бюджетов субъектов РФ – 4,6 млн.руб.

3. Расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 года

Сводная бюджетная роспись расходов областного бюджета на 30.06.2024 утверждена в сумме 146 553,7 млн.руб., что на 2 679,6 млн.руб. больше чем утверждено Законом «Об областном бюджете» в ред. от 27.04.2024 № 89-7-ОЗ (143 874,1 млн.руб.), который действовал по состоянию на конец отчетного периода.

Расходы из областного бюджета за отчетный период произведены на общую сумму 75 775,4 млн.руб. или на 51,7 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи на 2024 год. По сравнению с 6 месяцами 2023 года расходы за отчетный период увеличились на 4 302,0 млн.руб. или на 6,0 %.

Группировка основных расходов областного бюджета за 6 месяцев 2023 и 2024 годов представлена на рисунке 5.

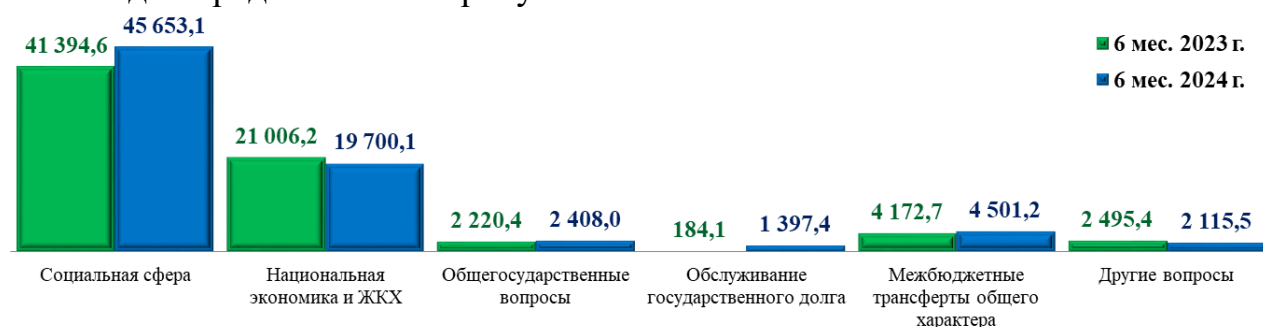


Рисунок 5. Группировка расходов областного бюджета за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

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

Основные расходы по состоянию на отчетную дату приходятся на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт), сумма которых составила 45 653,1

млн.руб. или 60,2 % всех расходов областного бюджета. Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 19 700,1 млн.руб. или 26,0 % от общего объема расходов за отчетный период. В совокупности указанные расходы составляют 86,2 % всех произведенных расходов за 6 месяцев 2024 года.

Сведения о наибольших изменениях расходов бюджета в разрезе подразделов бюджетной классификации за 6 месяцев текущего года и сравнение с расходами аналогичного периода 2023 года представлены в таблице 21.

Таблица 21. Изменение отдельных расходов областного бюджета по отдельным подразделам бюджетной классификации за 6 месяцев 2024 года, млн.руб.

Наименование мероприятия (направления расходов)	Исполнение		Изменения (+,-)	
	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	млн.руб.	%
Подраздел 0402 "Топливо-энергетический комплекс", ВСЕГО, из них:	47,5	3 142,1	3 094,6	в 66,6 раза
- 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	3 094,3	3 094,3	-
Подраздел 0501 "Жилищное хозяйство", ВСЕГО, из них:	4 521,5	2 167,0	-2 354,5	-52,1
- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	4 222,4	2 006,6	-2 215,8	-52,5
Подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство", ВСЕГО, из них:	6 828,9	4 131,7	-2 697,3	-39,5
- 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	619,4	698,9	79,5	12,8
- возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения	3 425,9	117,5	-3 308,4	-96,6
- 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	1 050,7	887,0	-163,7	-15,6
- возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области	1 216,0	914,5	-301,4	-24,8
- на модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит	0,0	767,3	767,3	-
Подраздел 0605 "Другие вопросы в области охраны окружающей среды", ВСЕГО, из них:	1 240,2	602,9	-637,3	-51,4
- ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	0,0	276,5	276,5	-
- 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: Котласский район, МО «Черемушское»)	0,0	277,8	277,8	-

Наименование мероприятия (направления расходов)	Исполнение		Изменения (+,-)	
	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	млн.руб.	%
Подраздел 0702 "Общее образование", ВСЕГО, из них:	14 787,6	16 598,8	1 811,2	12,2
- субвенции бюджетам на реализацию образовательных программ	11 523,7	12 647,0	1 123,4	9,7
- создание новых мест в общеобразовательных организациях	176,4	1 623,4	1 446,9	в 9,2 раза
Подраздел 0902 "Амбулаторная помощь", ВСЕГО, из них:	1 885,2	3 229,2	1 343,9	71,3
- 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	115,9	417,0	301,1	в 3,6 раза
- обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения	948,4	1 812,7	864,3	91,1
Подраздел 1002 "Социальное обслуживание населения", ВСЕГО, из них:	2 040,0	2 909,5	869,5	42,6
- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений	1 843,8	2 562,4	718,6	39,0
Подраздел 1003 "Социальное обеспечение населения", ВСЕГО, из них:	9 465,4	10 403,1	937,7	9,9
- 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	1 073,6	1 223,6	150,0	14,0
- обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области	4 662,1	4 995,4	333,3	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	224,9	736,5	511,6	в 3,3 раза
Подраздел 1004 "Охрана семьи и детства", ВСЕГО, из них:	3 651,9	2 622,6	-1 029,3	-28,2
- осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно	1 144,7	0,0	-1 144,7	-100,0
- субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования РФ на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка	225,4	549,5	324,1	в 2,4 раза
- осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	577,9	206,4	-371,5	-64,3
Подраздел 1301 "Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга", ВСЕГО, из них:	184,1	1 397,4	1 213,2	в 7,6 раза
- обслуживание государственного долга (уплата процентов по привлеченным заемным средствам)	184,1	1 397,4	1 213,2	в 7,6 раза
Подраздел 1402 "Иные дотации", ВСЕГО, из них:	83,1	3 250,9	3 167,8	в 39,1 раза
- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	0,0	3 179,2	3 179,2	-
Подраздел 1403 "Прочие межбюджетные трансферты общего характера", ВСЕГО, из них:	3 090,1	16,3	-3 073,8	-99,5
- софинансирование вопросов местного значения	3 067,1	0,0	-3 067,1	-100,0

В основном изменение расходов областного бюджета в текущем периоде обусловлено:

– по подразделу «Топливо-энергетический комплекс» (подраздел 0402) расходы увеличились на 3 094,6 млн.руб., или в 66,1 раза, из них на 3 094,3

млн.руб. за счет субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, которые в прошлом отчетном периоде (2023 год) отражались в составе расходов на коммунальное хозяйство (подраздел 0502) и с 01.01.2024 связано с требованиями Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н;

– по подразделу «Общее образование» расходы увеличились на 1 811,2 млн.руб., +12,2 %, из них на 1 123,4 млн.руб. (+9,7 %) увеличились субвенции местным бюджетам на реализацию образовательных программ;

– по подразделу «Иные дотации» расходы в отчетном периоде составили 3 179,2 млн.руб. при их отсутствии в I полугодии 2023 года, что обусловлено заменой в 2024 году субсидий бюджетам муниципальных образований Архангельской области на софинансирование вопросов местного значения дотациями на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

На рисунке 6 представлена группировка расходов областного бюджета за 6 месяцев 2023 и 2024 годов по видам расходов бюджетной классификации РФ.



Рисунок 6. Расходы областного бюджета по группам вида расходов бюджетной классификации РФ за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наибольший объем расходов областного бюджета в отчетном периоде составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ: 23 866,4 млн.руб. или 31,5 % всех произведенных расходов, из которых бюджетам муниципальных образований Архангельской области направлено 23 307,6 млн.руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года рост указанных расходов составил 470,6 млн.руб. (+2,0 %), из них в местные бюджеты – на 320,1 млн.руб. (+1,4 %). Более подробно сведения представлены в подразделе «Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 6 месяцев 2024 года» настоящего заключения.

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в отчетном году предоставлены на общую сумму 15 902,2 млн.руб. или 21,0 % всех произведенных расходов областного бюджета.

Рост указанных расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 1 363,9 млн.руб. (+9,4 %), из них субсидии на выполнение государственного задания государственным бюджетным и автономным учреждениям увеличились на 1 229,7 млн.руб. (+12,7 %), субсидии на иные цели (целевые субсидии) указанным учреждениям сократились на 95,9 млн.руб. (-2,6 %).

Всего субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям (без учета грантов) увеличились на 1 133,7 млн.руб. (+8,5 %) и за отчетный период составили 14 511,8 млн.руб.

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности (вид расходов 400) составили 3 384,5 млн.руб., и к расходам за 6 месяцев 2023 года они сократились на 1 076,7 млн.руб. (-24,1 %), из них:

– в рамках государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» - сократились на 302,4 млн.руб., из них по реализации региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения (новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций) – на 302,0 млн.руб., 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)»». Корректировка проектной документации и строительство» в отчетном периоде перечислено 32,6 млн.руб. (91,2 % к плану года), что на 272,0 млн.руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года (на 01.07.2023 – перечислено 304,6 млн.руб. или 56,0 % к плану года);

– по государственной программе Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» и адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» (с 01.01.2024 включена в состав госпрограммы «Обеспечение качественным, доступным жильем...») расходы снизились на 1 372,9 млн.руб. (-40,2 %), из них по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 1 612,6 млн.руб. (-48,1 %), что объясняется авансовыми платежами в 2023 году.

Одновременно с этим, расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области» за отчетный период увеличились на 668,4 млн.руб. или в 4,0 раза, из них по мероприятия по созданию новых мест в общеобразовательных организациях (строительство школ на 320 мест) – на 735,0 млн.руб.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг за отчетный период составили 4 228,1 млн.руб., что на 611,6 млн.руб. или на 16,9 % больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению произведены в сумме 14 144,5 млн.руб. и их удельный вес в общей сумме расходов областного бюджета за отчетный период составил 18,7 %. Расходы на

указанные цели на 1 029,4 млн.руб. (+7,8 %) больше аналогичных расходов за 6 месяцев 2023 года и по элементам видов расходов отражены в таблице 22.

Таблица 22. Расходы областного бюджета по элементам группы вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб

Код	Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
				млн.руб.	%
312	Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	685,6	717,7	32,0	4,7
313	Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	3 829,0	2 793,4	-1 035,5	-27,0
321	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	2 311,8	2 507,9	196,2	8,5
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	1 531,5	2 833,5	1 302,0	85,0
324	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения	4 662,1	4 995,4	333,3	7,1
330	Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	69,3	223,1	153,8	в 3,2 раза
350	Премии и гранты	5,6	4,4	-1,2	-20,8
360	Иные выплаты населению	20,3	69,0	48,7	240,2
Итого по группе 300 "Социальное обеспечение и иные выплаты населению"		13 115,1	14 144,5	1 029,4	7,8

Наибольшие расходы по группе вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»:

1) По элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» расходы областного бюджета за отчетный период составили 2 793,4 млн.руб. (57,3 % к плану года), что составило 19,7 % в сумме расходов по группе вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». По отношению к аналогичным расходам за 6 месяцев 2023 года сокращение данных расходов составило 27,0 % (-1 035,5 млн.руб.).

Наибольшие расходы по направлениям вида расходов 313 за 6 месяцев 2023 и 2024 годов отражены в таблице 23.

Таблица 23. Отдельные расходы областного бюджета по элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» за 6 месяцев 2023 и 2024 годов (свыше 100 млн.руб.), млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда	1 160,4	1 166,0	5,6	0,5
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно	1 135,5	0,0	-1 135,5	-100,0
Ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	382,0	204,9	-177,2	-46,4
Единовременная денежная выплата военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии РФ...	224,9	736,5	511,6	в 3,3 раза
Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в денежной форме	191,5	176,6	-14,9	-7,8
Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	163,4	0,0	-163,4	-100,0

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Выплаты многодетным семьям взамен предоставления им земельных участков	109,3	97,3	-12,0	-11,0
Осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	143,9	152,6	8,6	6,0

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. с 01.01.2024 они отражаются по элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств».

2) По элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» расходы за отчетный период составили 2 507,9 млн.руб. (60,6 % к плану года), которые к аналогичному периоду 2023 года увеличились на 196,2 млн.руб. (+8,5 %), из которых наибольшие отражены в таблице 24.

Таблица 24. Отдельные расходы областного бюджета по элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (за исключением публичных нормативных обязательств)	1 055,0	1 203,1	148,1	14,0
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	169,3	114,3	-55,0	-32,5
Социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения (социальные выплаты безработным гражданам)	273,8	217,3	-56,5	-20,6
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	71,4	26,9	-44,5	-62,3
Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	546,7	558,0	11,3	2,1
Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	0,0	160,9	160,9	–
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	17,0	15,4	-1,6	-9,4

Увеличение расходов отчетного периода по отношению к I полугодью 2023 года по элементу вида расходов 321 обеспечивается за счет роста расходов на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (+148,1 млн.руб.) и переносом расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан (160,9 млн.руб.) с элемента вида расходов 313.

3) По элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» расходы за отчетный период составили 2 833,5 млн.руб. (83,9 % к плану года) и по сравнению с аналогичными расходами за 6 месяцев 2023 года они увеличились на 85,0 % (+1 302,0 млн.руб.), из которых наибольшие отражены в таблице 25.

Таблица 25. Наибольшие расходы областного бюджета по элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Обеспечение отдыха и оздоровление детей, проживающих в Арктической зоне РФ	77,2	48,9	-28,3	-36,6
Реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	42,0	123,3	81,3	в 2,9 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	115,9	417,0	301,1	в 3,6 раза
Обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения	936,0	1 798,5	862,4	92,1
Обеспечение медицинскими изделиями отдельных групп населения	124,7	213,0	88,2	70,8
Оплата труда приемного родителя	74,4	88,2	13,7	18,5

Рост расходов отчетного периода по элементу вида расходов 323 на 01.07.2024 объясняется тем, что план года за отчетный период исполнен на 83,9 %, за аналогичный период 2023 года – на 48,2 %, что объясняется ростом принятых денежных обязательств.

Так, согласно отчетам по ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» на 01.07.2024 объем принятых денежных обязательств по приобретению товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения на 1 239,5 млн.руб. (+77,2 %) превысили принятые денежные обязательства за 6 месяцев 2023 года (на 01.07.2024 – 2 846,2 млн.руб., на 01.07.2023 – 1 606,6 млн.руб.), из них: принятые обязательства по реализации отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения, по оказанию 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, а также по обеспечению лекарственными препаратами и медицинскими изделиями отдельных групп населения в отчетном периоде на 1 278,5 млн.руб.

(почти в 2 раза) превысили аналогичные обязательства на 01.07.2023 (на 01.01.2024 – 2 557,6 млн.руб., на 01.07.2023 – 1 279,1 млн.руб.).

4) По элементу вида расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» расходы отчетного периода составили 223,1 млн.руб. (82,8 % к плану года), что на 153,8 млн.руб. или в 3,2 раза превышают аналогичные расходы за I полугодие 2023 года, наибольшие из которых отражены в таблице 26.

Таблица 26. Наибольшие расходы областного бюджета по элементу вида расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Выплата вознаграждения лауреатам премии Архангельской области "За отличное исполнение обязанностей по охране правопорядка на территории Архангельской области"	18,0	18,0	0,0	0,0
Выплата вознаграждения лауреатам премии Архангельской области "За отличное исполнение обязанностей по обеспечению общественной безопасности на территории Архангельской области"	0,0	5,9	5,9	–
Резервный фонд Правительства Архангельской области	7,6	0,0	-7,6	-100,0
Единовременная денежная выплата гражданам, проживающим на территории Архангельской области и поступающим на военную службу... для участия в СВО, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины...	40,0	177,2	137,2	в 4,4 раза
Единовременная денежная выплата гражданам, проходящим военную службу по призыву в воинских частях, расположенных на территории Архангельской области, и поступающим на военную службу по контракту	0,0	16,8	16,8	–

В отчетном периоде наблюдается рост расходов в виде единовременной денежной выплаты гражданам, проживающим на территории Архангельской области и поступающим на военную службу по контракту для участия в специальной военной операции, проводимой на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины, либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации) для участия в указанной специальной военной операции, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента России от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», которые увеличились в 4,4 раза (+137,2 млн.руб.).

5) 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 35,3 % на сумму 4 995,4 млн.руб. (50,0 % к плану года). По отношению к аналогичным расходам за 6 месяцев 2023 года данные платежи увеличились на 333,3 млн.руб. (+7,1 %).

В таблице 27 представлены расходы областного бюджета по элементам группы вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» за I полугодие 2023 и 2024 годов.

Таблица 27. Расходы из областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Код	Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
				млн.руб.	%
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	24,0	45,3	21,3	88,8
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	4 177,3	3 075,1	-1 102,2	-26,4
451	Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам в объекты капитального строительства	0,0	204,5	204,5	–
452	Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	221,6	50,4	-171,2	-77,3
461	Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность бюджетным учреждениям	11,8	6,0	-5,9	-49,6
462	Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность автономным учреждениям	3,1	0,0	-3,1	-100,0
464	Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям	23,4	3,3	-20,1	-86,0
Итого по группе 400 "Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности"		4 461,2	3 384,5	-1 076,7	-24,1

По элементам вида расходов 451 и 452 расходы за отчетный период осуществлены в виде взносов в уставный капитал:

– АО «Архангельский экологический оператор» (на создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенного по адресу: Котласский район, МО «Черемушское» – 204,5 млн.руб.);

– АО «Гарантийная организация Архангельской области», в целях государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», с целью увеличения областного гарантийного фонда (50,4 млн.руб.).

Наибольшие расходы произведены по элементу вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в размере 90,9 % в общей сумме расходов по группе вида расходов 400, которые составили 3 075,1 млн.руб. (56,0 % к плану года), и по отношению к расходам за 6 месяцев 2023 года они сократились на 26,4 % (-1 102,2 млн.руб.).

В таблице 28 представлены расходы областного бюджета за 6 месяцев 2023 – 2024 годов, направленные в виде бюджетных инвестиций в объекты

капитального строительства государственной собственности в разрезе программ Архангельской области.

Таблица 28. Расходы областного бюджета по элементу ВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» за 6 месяцев 2023 – 2024 годов в разрезе программ, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области"	345,8	40,2	-305,6	-88,4
ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области"	220,1	888,4	668,4	в 4,3 раза
ГП АО "Социальная поддержка граждан в Архангельской области"	0,0	0,0	0,0	-
ГП АО "Культура Русского Севера"	171,0	6,6	-164,4	-96,1
ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области"	50,0	2 036,9	1 986,9	в 40,8 раза
ГП АО "Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области"	31,2	4,7	-26,5	-85,1
ГП АО "Развитие лесного комплекса Архангельской области"	0,5	3,8	3,3	в 7,3 раза
ГП АО "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области"	0,3	30,4	30,1	в 96,6 раза
ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага"	0,0	22,0	22,0	-
ГП АО "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области"	25,2	42,1	16,9	67,3
ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области"	3,1	0,0	-3,1	-100,0
Адресная программа АО "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы"	3 330,2	0,0	-3 330,2	-100,0
Итого по элементу 414 "Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности"	4 177,3	3 075,1	-1 102,2	-26,4

Отсутствие расходов в виде бюджетных инвестиций по реализации 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 60,2 % к плану года на сумму 1 688,7 млн.руб., из них за счет средств ППК «Фонд развития территорий» – 1 338,7 млн.руб. (73,0 % к плану года).

По государственной программе Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» снижение расходов за отчетный период к расходам за I полугодие 2023 года составило 88,4 % (-305,6 млн.руб.), что связано в большей части направлением в 2023 году бюджетных инвестиций на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций).

Расходы в части иных бюджетных ассигнований (вид расходов 800) за 6 месяцев 2023 года составили 9 170,2 млн.руб. (79,9 % к плану года), и в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года рост данных расходов составил 80,8 млн.руб. (+0,9 %).

В таблице 29 представлена информация об указанных расходах областного бюджета за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 29. Расходы областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Код	Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 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	7 420,3	6 942,5	-477,7	-6,4
812	Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению	636,8	1 408,0	771,2	в 2,2 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	870,7	429,7	-441,0	-50,6
831	Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	20,6	19,7	-0,9	-4,4
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	131,9	236,9	105,0	79,6
852	Уплата прочих налогов, сборов	2,7	2,5	-0,1	-5,5
853	Уплата иных платежей	3,1	8,3	5,2	в 2,7 раза
880	Специальные расходы	3,5	122,5	119,1	в 35,4 раза
Итого по группе 800 "Иные бюджетные ассигнования"		9 089,4	9 170,2	80,8	0,9

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по данной группе 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 – 75,7 %), которые расходы за 6 месяцев 2024 года составили 6 942,5 млн.руб. (93,4 % к плану года), и по отношению к аналогичным расходам за 6 месяцев 2023 года они сократились на 477,7 млн.руб. (-6,4 %), из них, наибольшие отражены в таблице 30.

Таблица 30. Наибольшие расходы 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 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования	152,2	164,7	12,5	8,2
Субсидии организациям воздушного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате	97,5	108,9	11,4	11,7

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа				
Субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении	287,0	236,5	-50,4	-17,6
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения	111,9	143,6	31,7	28,3
Возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области	1 216,0	914,5	-301,4	-24,8
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения	3 316,4	3 094,3	-222,0	-6,7
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления	306,6	259,4	-47,2	-15,4
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению	1 042,6	879,3	-163,3	-15,7
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами	517,2	698,9	181,7	35,1
Субсидии поставщикам социальных услуг (за исключением государственных (муниципальных) организаций) в целях компенсации расходов за предоставление гражданину социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой	171,6	236,0	64,5	37,6

Наибольшее снижение расходов по выплатам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, в отчетном периоде фиксируется по субсидиям на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения (-222,2 млн.руб.), по субсидии на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению (-163,3 млн.руб.), по субсидии на электрическую энергию (-301,4 млн.руб. или на 24,8 %).

Одновременно с этим, наблюдается рост по субсидии в области обращения с твердыми коммунальными отходами (+181,7 млн.руб. или на 35,1 %).

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 1 408,0 млн.руб. (79,8 % к плану года), что в 2,2 раза (+771,2 млн.руб.) больше, чем аналогичные расходы за I полугодие 2023 года за счет расходов, связанных с заключенными концессионными соглашениями.

В таблице 31 приведены наибольшие расходы областного бюджета за I полугодие 2023 и 2024 годов по элементу вида расходов 812.

Таблица 31. 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 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства	12,0	0,0	-12,0	-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")	74,6	708,7	634,1	в 9,5 раза
Субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня "Арктическая звезда"	0,0	400,0	400,0	–
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
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	19,6	19,6	–

Контрактуемые расходы из областного бюджета за отчетный период составили в общей сумме 10 182,0 млн.руб. или 45,5 % к плану года.

Структура контрактуемых расходов приведена в таблице 32 и на рисунке 7.

Таблица 32. Контрактуемые расходов областного бюджета за 6 месяцев 2024 года по подгруппам и элементам видов 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:	13,4	0,9	6,5
232	- закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов	13,4	0,9	6,5
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, из них:	13 392,4	4 227,3	31,6
241	- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	52,1	0,0	0,0
243	- закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	2 928,9	1 015,3	34,7
244	- прочая закупка товаров, работ и услуг	10 201,5	3 101,6	30,4
247	- закупка энергетических ресурсов	209,8	110,4	52,6

Код	Наименование	План года	Исполнено	%
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	3 375,6	2 833,5	83,9
410	Бюджетные инвестиции, из них:	5 605,1	3 120,4	55,7
412	- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества...	111,1	45,3	40,8
414	- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства...	5 494,0	3 075,1	56,0
	Итого контрактруемые расходы	22 386,5	10 182,0	45,5

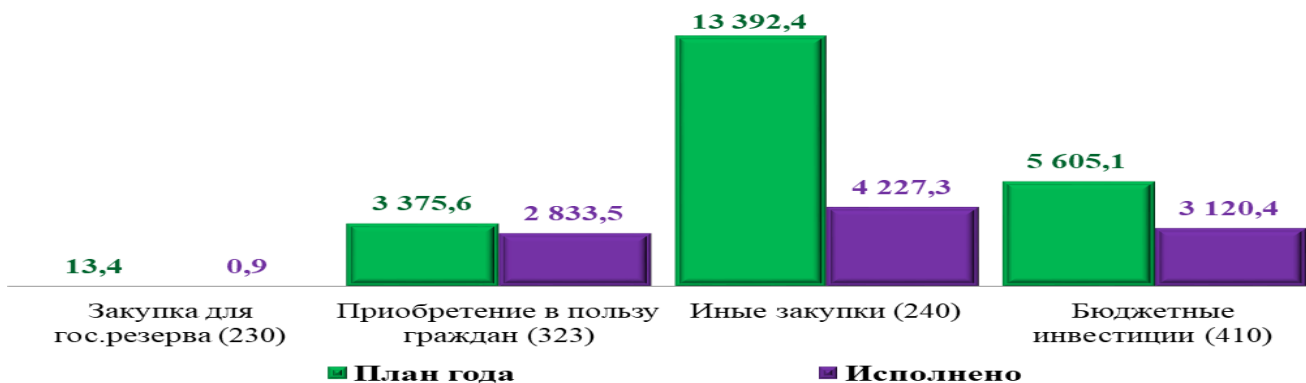


Рисунок 7. Контрактуемые расходы областного бюджета за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

По сравнению с контрактруемыми расходами за 6 месяцев 2023 года расходы отчетного периода увеличились на 832,7 млн.руб. (+8,9 %).

На рисунке 8 представлена структура контрактруемых расходов из областного бюджета за 6 месяцев 2023 – 2024 годов.



Рисунок 8. Контрактуемые расходы областного бюджета за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Основной рост контрактруемых расходов за отчетный период наблюдается по элементу вида расходов 323 «Приобретению товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» – на 85,0 % (+1 302,0 млн.руб.), из них на обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения – на 92,1 % (+862,4 млн.руб., подробнее отражено выше).

По бюджетным инвестициям снижение расходов составило 25,7 % (-1 080,9 млн.руб., подробнее отражено выше).

При исполнении областного бюджета за 6 месяцев 2024 года к плану года имеются неосуществленные расходы по отдельным направлениям расходов на

общую сумму 3 801,2 млн.руб., что составило 2,6 % к утвержденным бюджетной росписью на 2024 год ассигнованиям. Наибольшие суммы отражены в приложении № 3 к настоящему заключению, из них:

а) Министерство строительства и архитектуры Архангельской области – 627,8 млн.руб. или 9,0 % к утвержденным расходам данному главному распорядителю на год, из них предусмотренные на обеспечение комплексного развития сельских территорий, из них:

– строительство начальной школы – детского сада на 580 мест, в т.ч. 180 мест – под детский сад по адресу: Устьянский район, с. Березник) – 219,5 млн.руб.;

– строительство плоскостного спортивного сооружения в с. Карпогоры – 182,3 млн.руб.

В указанных случаях межбюджетные трансферты местным бюджетам не перечислены в связи с отсутствием потребности в оплате обязательств.

б) Министерство ТЭК и ЖКХ Архангельской области – 651,6 млн.руб. или 6,2 % к утвержденным годовым ассигнованиям данному главному распорядителю, из них утвержденные на реконструкцию пл. Профсоюзов в г. Архангельске – 601,5 млн.руб., которые не перечислены в бюджет города Архангельска в связи с отсутствием потребности в оплате обязательств.

в) Министерство транспорта Архангельской области – 985,1 млн.руб. или 6,7 % к утвержденным данному главному распорядителю расходам на год, из них межбюджетные трансферты местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» (сверх соглашения с федеральным органом государственной власти) – 710,0 млн.руб. в связи с отсутствием потребности в оплате обязательств.

3.1. Отдельные расходы областного бюджета на возмещение убытков в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, транспорта, коммунального хозяйства

Одной из ключевых проблем в текущем периоде является недостаток средств, предусмотренный в областном бюджете на 2024 год на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен на отдельные виды услуг.

Так, в отношении расходов на возмещение убытков в связи с государственным регулированием тарифов на коммунальные услуги, на транспорт и в сфере обращения с твердыми коммунальными расходами отмечаем следующее:

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность областного бюджета по указанным выше расходам составляла 2 833,6 млн.руб.

Согласно информации, представленной в составе законопроектов «Об областном бюджете на 2024 год...» и «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2024 год...» потребность в

средствах субсидий на возмещение данных убытков (на 2024 год) составляет в общей сумме 17 157,0 млн.руб.

Однако, по состоянию на 01.07.2024 бюджетной росписью областного бюджета на указанные мероприятия на год утверждено 6 568,6 млн.руб., что в 2,6 раза или на 10 588,4 млн.руб. меньше потребности на 2024 год, отраженной выше.

Согласно представленной отчетности за I полугодие 2024 года расходы на рассматриваемые мероприятия составили в общей сумме 6 474,9 млн.руб. или 98,6 % к плану года, предусмотренного бюджетной росписью.

В то же время согласно Сведениям по ф. 0503169 по состоянию на 01.07.2024 кредиторская задолженность по обязательствам областного бюджета по субсидиям на возмещение убытков в сфере коммунального хозяйства и транспорта отсутствует. Дебиторская задолженность также в бюджетной отчетности на 01.07.2024 отсутствует.

Одновременно с этим, по состоянию на 01.09.2024 сводной бюджетной росписью указанные расходы в сфере коммунального хозяйства и транспорта на 2024 год утверждены в общей сумме 8 619,2 млн.руб., т.е. в течение июля и августа увеличены на 2 050,5 млн.руб. (+31,2 %).

Однако, на 01.09.2024 по отношению к потребности на 2024 год недостаток средств субсидий на возмещение убытков в сфере транспорта и коммунального хозяйства в областном бюджете составляет 8 537,9 млн.руб., т.е. сумма, утвержденная в областном бюджете в 2,0 раза меньше потребности.

По состоянию на 01.09.2024 расходы из областного бюджета по данным мероприятиям составили 8 583,5 млн.руб. или 99,6 % к сумме, утвержденной на 2024 год, из них 100 % к плану года почти по всем субсидиям, за исключением субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров с территории Архангельской области и (или) на территорию Архангельской области, где исполнение обеспечено на 34,9 %.

Более подробная информация о плановых и исполненных расходах областного бюджета на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и услуг в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, транспорта и коммунального хозяйства представлена в приложении № 4 к настоящему заключению.

В целях недопущения кредиторской задолженности, а также судебных исков к областному бюджету, в которых в т.ч. возможны требования о взыскании за пользование чужими денежными средствами и иные санкции, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области изыскать дополнительные ассигнования для включения в расходную часть областного бюджета на 2024 год необходимого объема средств на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен.

3.2. Расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I полугодие 2024 года

Уточненной бюджетной росписью областного бюджета на 2024 год по состоянию на 30.06.2024 расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы по видам расходов 451 и 452), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, утверждены в общей сумме 13 100,9 млн.руб., что составляет 8,9 % 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 сумме 7 888,3 млн.руб., что составляет 60,2 % от общей суммы инвестиций из областного бюджета, а в рамках концессионных соглашений – 1 572,7 млн.руб. или 12,0 %.

Согласно представленной отчетности, на 01.07.2024 расходы областного бюджета по указанным выше инвестиционным направлениям составили 6 427,7 млн.руб. или 49,1 % к плану года, а их удельный вес в общей сумме расходов из областного бюджета составил 8,5 %, из них расходы в рамках областной адресной инвестиционной программы – 3 064,8 млн.руб. (38,9 % к плану года), в рамках заключенных концессионных соглашений – 1 406,0 млн.руб. (89,4 % к плану года).

В таблице 33 представлены сведения о расходах областного бюджета на осуществление капитальных вложений за 6 месяцев 2024 года по разделам бюджетной классификации РФ.

Таблица 33. Расходы областного бюджета по подразделам бюджетной классификации РФ на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 6 месяцев 2024 года, в млн.руб.

Наименование	Утверждено	Исполнено	%
Другие общегосударственные вопросы	163,8	30,4	18,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	6,6	3,8	58,3
Общеэкономические вопросы	41,5	41,5	100,0
Водное хозяйство	19,4	0,0	0,0
Лесное хозяйство	43,6	3,8	8,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	895,1	710,8	79,4
Другие вопросы в области национальной экономики	409,0	404,7	98,9
- из них в рамках концессионного соглашения (кампус "Арктическая звезда")	400,0	400,0	100,0
Жилищное хозяйство	3 476,4	1 864,7	53,6
Коммунальное хозяйство	2 518,2	991,4	39,4
Благоустройство	601,5	0,0	0,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	489,2	133,8	27,3
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	335,1	297,4	88,7
- из них в рамках концессионных соглашений (создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов)	311,7	297,4	95,4
Общее образование	2 445,7	1 631,6	66,7
- из них в рамках концессионного соглашения ("Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска")	861,0	708,7	82,3

Наименование	Утвер- ждено	Испол- нено	%
Культура	277,5	39,5	14,2
Стационарная медицинская помощь	527,8	54,6	10,4
Амбулаторная помощь	265,3	7,5	2,8
Другие вопросы в области здравоохранения	4,5	3,3	72,4
Охрана семьи и детства	204,5	100,6	49,2
Массовый спорт	376,4	108,3	28,8
Итого, из них:	13 100,9	6 427,7	49,1
- <i>рамках концессионных соглашений</i>	<i>1 572,7</i>	<i>1 406,0</i>	<i>89,4</i>
- <i>в рамках ОАИП</i>	<i>7 888,3</i>	<i>3 064,8</i>	<i>38,9</i>
- <i>переселение граждан из аварийного жил. фонда</i>	<i>3 279,3</i>	<i>1 802,8</i>	<i>55,0</i>
- <i>прочие</i>	<i>360,6</i>	<i>154,1</i>	<i>42,7</i>

Наибольшая сумма расходов из областного бюджета в I полугодии 2024 года на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений направлена на:

- жилищное хозяйство – 1 864,7 млн.руб. (53,6 % к плану года), что составляет 29,0 % от общей суммы инвестиционных расходов, их них в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 1 802,8 млн.руб. (55,0 % к плану года);

- общее образование – 1 631,6 млн.руб. (66,7 % к плану года), что составляет 25,4 % от общей суммы расходов в виде инвестиций, из них на создание новых мест в общеобразовательных организациях – 888,2 млн.руб. (85,4 % к плану года по направлениям расходов 55200 и А5200) и 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» – 708,7 млн.руб. (82,3 % к плану года);

- коммунальное хозяйство – 991,4 млн.руб. (39,4 % к плану года) или 15,4 % от общей суммы инвестиционных расходов, из них на модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе за счет специального казначейского кредита – 767,3 млн.руб. (38,4 % к плану года).

Средства, выделенные из областного бюджета за отчетный период на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы) по государственным программам Архангельской области отражены в таблице 34.

Таблица 34. Расходы областного бюджета на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, по государственным программам Архангельской области за 6 месяцев 2024 года, млн.руб.

Наименование	Утвер- ждено	Испол- нено	%
ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области"	495,5	43,4	8,8
ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области"	2 138,5	1 631,6	76,3
- <i>из них в рамках концессионного соглашения ("Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска")</i>	<i>861,0</i>	<i>708,7</i>	<i>82,3</i>

Наименование	Утвер- ждено	Испол- нено	%
ГП АО "Культура Русского Севера"	222,5	14,4	6,5
ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области"	4 114,1	2 163,3	52,6
ГП АО "Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда"	41,5	41,5	100,0
ГП АО "Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области"	9,0	4,7	51,7
ГП АО "Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах"	6,6	3,8	58,3
ГП АО "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области"	354,5	297,4	83,9
<i>- из них в рамках концессионных соглашений (создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов)</i>	<i>311,7</i>	<i>297,4</i>	<i>95,4</i>
ГП АО "Развитие лесного комплекса Архангельской области"	43,6	3,8	8,8
ГП АО "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области"	102,9	30,4	29,6
ГП АО "Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области"	2 489,2	901,1	36,2
ГП АО "Развитие транспортной системы Архангельской области"	802,3	676,2	84,3
ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага"	302,0	22,0	7,3
ГП АО "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области"	834,2	128,0	15,3
ГП АО "Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области"	1 001,5	400,0	39,9
<i>- из них в рамках концессионного соглашения (кампус "Арктическая звезда")</i>	<i>400,0</i>	<i>400,0</i>	<i>100,0</i>
ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области"	75,9	66,2	87,2
ГП АО "Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Архангельской области"	46,2	0,0	0,0
Резервный фонд Правительства Архангельской области	20,9	0,0	0,0
Итого	13 100,9	6 427,7	49,1
<i>- из них рамках концессионных соглашений</i>	<i>1 572,7</i>	<i>1 406,0</i>	<i>89,4</i>

Основные расходы областного бюджета в виде бюджетных инвестиций за I полугодие 2024 года осуществлены в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» (уд. вес 33,7 %) на сумму 2 163,3 млн.руб. и «Развитие образования и науки Архангельской области» (уд. вес. 25,4 %) на сумму 1 631,6 млн.руб. В совокупности указанные расходы составляют 59,0 % от общей суммы бюджетных инвестиций за отчетный период.

Отмечается низкий уровень инвестиционных расходов в рамках реализации следующих государственных программ Архангельской области (менее 10 % утвержденных ассигнований):

– «Развитие здравоохранения Архангельской области»: 43,4 млн.руб. или 8,8 % утвержденных показателей. Справочно: по состоянию на 01.09.2024 расходы составили 59,6 млн.руб. или 12,0 % ассигнований;

– «Культура Русского Севера»: 14,4 млн.руб. или 6,5 % утвержденных ассигнований. Справочно: на 01.09.2024 расходы составили 39,0 млн.руб. или 18,1 %;

– «Развитие лесного комплекса Архангельской области»: 3,8 млн.руб. или 8,8 %. Справочно: на 01.09.2024 расходы произведены на сумму 35,1 млн.руб. или 80,5 %;

– «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»: 22,0 млн.руб. или 7,3 %. Справочно: на 01.09.2024 расходы составили 144,4 млн.руб. или 47,3 %;

– «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Архангельской области»: расходы отсутствуют при утвержденных ассигнованиях на сумму 46,2 млн.руб. Справочно: на 01.09.2024 расходы произведены на сумму 45,9 млн.руб. или на 99,4 %.

Таким образом, даже по истечении 8 месяцев текущего года инвестиционные расходы по ряду государственных программ составили менее 20 % утвержденных ассигнований, что может привести к рискам неисполнения соответствующих мероприятий указанных госпрограмм.

По элементам вида расходов бюджетной классификации РФ обозначенные выше расходы за 6 месяцев 2024 года, выделяемые на осуществление капитальных вложений (без учета взноса в уставные капиталы) приведены в таблице 35.

Таблица 35. 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 6 месяцев 2024 года, в млн.руб.

Наименование	Утверждено	Исполнено	% исполн.
412. Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность	111,1	45,3	40,8
414. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности	5 494,0	3 075,1	56,0
461, 462.. Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность бюджетным и автономным учреждениям	43,2	6,0	13,8
464, 465. Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности бюджетным и автономным учреждениям	225,1	3,3	1,5
522. Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	3 604,4	1 124,7	31,2
540. Иные межбюджетные трансферты	2 050,4	767,3	37,4
812. 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	1 572,7	1 406,0	89,4
Итого, из них:	13 100,9	6 427,7	49,1
- в объекты государственной собственности	5 873,4	3 129,6	53,3
- инвестиции юридическим лицам по концессионным соглашениям	1 572,7	1 406,0	89,4
- в объекты муниципальной собственности	5 654,8	1 892,0	33,5

Наибольшие расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 года на осуществление капитальных вложений (без учета взноса в уставные капиталы) направлены на проектирование, строительство и реконструкцию объектов государственной собственности (элемент вида расходов 414) в сумме 3 075,1 млн.руб. (56,0 % к плану года), что составило 47,8 % 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 – 1 688,7 млн.руб. (60,2 % к плану года);

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях (направление расходов 55200 и А5200) – 888,2 млн.руб. (85,4 % к плану года).

Как отражено выше, инвестиции юридическим лицам по концессионным соглашениям (элемент вида расходов 812) на 01.07.2024 составили 1 406,0 млн.руб. (89,4 % к плану года).

На объекты капитального строительства муниципальной собственности из областного бюджета за I полугодие 2024 года в местные бюджеты направлено 1 892,0 млн.руб. или 33,5 % к плану года, из них наибольшие:

- проектирование и строительство котельной по адресу: Устьянский район, п. Кизема, ул. Терешковой, д. 1а – 146,0 млн.руб. (49,3 % к плану года);

- проектирование и строительство котельной по адресу: г. Архангельск, ул. Лермонтова, д. 23, стр. 24 – 134,4 млн.руб. (49,1 % 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 – 114,1 млн.руб. (24,1 % к плану года).

- строительство автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске – 556,3 млн.руб. (92,7 % к плану года);

- строительство автомобильной дороги по ул. Карпогорской от ул. Октябрят до просп. Московского в городе Архангельске – 119,9 млн.руб. (78,3 % к плану года).

По сравнению с расходами областного бюджета на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I полугодие 2023 года, расходы отчетного периода сократились на 16,5 % или на 1 266,3 млн.руб. (I кв. 2023 г. – 7 694,0 млн.руб).

За 6 месяцев 2023 года доля инвестиционной составляющей в общей сумме расходов областного бюджета составляла 10,8 %, а за отчетный период, как указано выше – 8,5 %.

В таблице 36 представлены сведения о расходах областного бюджета на осуществление капитальных вложений (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 36. Расходы областного бюджета по подразделам бюджетной классификации РФ на осуществление капитальных вложений (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Другие общегосударственные вопросы	0,3	30,4	30,1	в 94,6 раза
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	3,3	3,8	0,5	16,7
Общеэкономические вопросы	0,0	41,5	41,5	-
Лесное хозяйство	0,5	3,8	3,3	в 7,3 раза
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 531,3	710,8	-820,5	-53,6
Другие вопросы в области национальной экономики	31,2	404,7	373,5	в 13,0 раза
- из них в рамках концессионного соглашения (кампус "Арктическая звезда")	0,0	400,0	400,0	-
Жилищное хозяйство	4 164,4	1 864,7	-2 299,7	-55,2
Коммунальное хозяйство	67,4	991,4	924,0	в 14,7 раза
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	273,3	133,8	-139,5	-51,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	554,1	297,4	-256,7	-46,3
- из них в рамках концессионных соглашений (создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов)	530,7	297,4	-233,3	-44,0
Общее образование	332,6	1 631,6	1 299,0	в 4,9 раза
- из них в рамках концессионного соглашения ("Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска")	74,6	708,7	634,1	в 9,5 раза
Культура	203,2	39,5	-163,8	-80,6
Стационарная медицинская помощь	317,4	54,6	-262,7	-82,8
Амбулаторная помощь	28,4	7,5	-20,9	-73,5
Другие вопросы в области здравоохранения	0,0	3,3	3,3	-
Охрана семьи и детства	50,0	100,6	50,6	в 2,0 раза
Массовый спорт	136,6	108,3	-28,3	-20,7
Итого, из них:	7 694,0	6 427,7	-1 266,3	-16,5
- в рамках концессионных соглашений	605,3	1 406,0	800,7	в 2,3 раза
- в рамках ОАИП	3 104,5	3 064,8	-39,8	-1,3
- переселение граждан из аварийного жил. фонда	3 930,9	1 802,8	-2 128,1	-54,1
- прочие	53,3	154,1	100,8	в 2,9 раза

В рассматриваемых периодах 2023 и 2024 года основная доля расходов в виде инвестиций из областного бюджета (без учета взноса в уставные капиталы) направлена на жилищно-коммунальное хозяйство, в т.ч. на жилищное хозяйство на 01.07.2023 года направлено 4 164,4 млн.руб., за 6 месяцев 2024 года – 1 864,7 млн.руб., т.е. указанные расходы снизились на 55,2 % (-2 299,7 млн.руб.), из них по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расходы сократились на 54,1 % (-2 128,1 млн.руб.).

На образование расходы увеличились в 4,9 раза или на 1 299,0 млн.руб., из них в рамках реализации концессионных соглашений расходы выросли в 9,5 раза (+634,1 млн.руб.), по строительству общеобразовательных учреждений, где

заказчиком является ГКУ АО «ГУКС» расходы увеличились в 4,0 раза или на 668,3 млн.руб. (6 мес. 2023 г. – 220,1 млн.руб., 6 мес. 2024 г. – 888,4 млн.руб.).

По элементам вида расходов бюджетной классификации расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы) отражены в таблице 37.

Таблица 37. Расходы областного бюджета по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за I полугодие 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность	24,0	45,3	21,3	88,8
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности	4 177,3	3 075,1	-1 102,2	-26,4
Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность бюджетным и автономным учреждениям	14,9	6,0	-8,9	-59,9
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности бюджетным и автономным учреждениям	23,4	3,3	-20,1	-86,0
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	2 175,8	1 124,7	-1 051,1	-48,3
Иные межбюджетные трансферты	673,3	767,3	94,0	14,0
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	605,3	1 406,0	800,7	в 2,3 раза
Итого, из них:	7 694,0	6 427,7	-1 266,3	-16,5
- в объекты государственной собственности (ВР 412, 414, 461, 462, 464, 465)	4 239,6	3 129,6	-1 110,0	-26,2
- инвестиции юридическим лицам, включая концессионные соглашения (ВР 812)	605,3	1 406,0	800,7	в 2,3 раза
- в объекты муниципальной собственности (ВР 522, 540)	2 849,1	1 892,0	-957,1	-33,6

В отчетном периоде инвестиции юридическим лицам (без учета взноса в уставные капиталы) увеличились в 2,3 раза или на 800,7 млн.руб., где в 9,5 раза (634,1 млн.руб.) 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».

Также за 6 месяцев 2024 года инвестиции в рамках концессионного соглашения в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» составили 400,0 млн.руб. В 2023 году средства на данный проект были утверждены в областном бюджете в сумме 240,0 млн.руб., однако, не были выделены.

3.2.1. Реализация областной адресной инвестиционной программы за первое полугодие 2024 года

Постановлением Правительства Архангельской области от 06.10.2023 № 954-пп (ред. от 27.06.2024) на реализацию мероприятий областной адресной

инвестиционной программы на 2024 год (далее – ОАИП на 2024 год) предусмотрены средства бюджета в размере 7 922,0 млн.руб., в том числе средства ФБ – 3 381,1 млн.руб., средства ОБ (в т.ч. прочие целевые средства) – 4 540,9 млн.руб.

Сведения об исполнении мероприятий, связанных с капитальными вложениями, по состоянию на 30.06.2024 в разрезе программ представлены в таблице 38 по данным отчета об исполнении областного бюджета по реализации ОАИП за I полугодие 2024 года.

Таблица 38. Расходы областного бюджета за I полугодие 2024 года на реализацию мероприятий, связанных с капитальными вложениями, млн.руб.

Государственная программа	Бюджет	Уточненная СБР на 2024 год по состоянию на 30.06.2024	Исполнено по состоянию на 30.06.2024	Исполнение на отчетную дату, %
Развитие здравоохранения Архангельской области	ФБ	435,2	7,3	1,7
	ОБ	60,3	36,1	59,9
	Итого	495,5	43,4	8,8
Развитие образования и науки Архангельской области	ФБ	897,0	766,5	85,5
	ОБ	380,5	156,4	41,1
	Итого	1277,5	922,9	72,2
Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда	ОБ	41,5	41,5	100,0
Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области	ОБ	526,9	210,2	39,9
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области	ОБ	42,8	0,0	0,0
Развитие лесного комплекса Архангельской области	ОБ	43,6	3,8	8,7
Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области	ОБ	102,9	30,4	29,5
Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области	ФБ	479,4	131,1	27,3
	ОБ	2009,8	770,0	38,3
	Итого	2489,2	901,1	36,2
Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области	ОБ	9,0	4,6	51,1
Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области	ФБ	744,1	113,4	15,2
	ОБ	90,1	14,5	16,1
	Итого	834,2	127,9	15,3
Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области	ОБ	75,9	66,2	87,2
Культура Русского Севера	ОБ	222,5	14,4	6,5
Развитие транспортной системы Архангельской области	ОБ	802,3	676,2	84,3
Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага	ФБ	270,0	18,0	6,7
	ОБ	32,0	4,0	12,5
	Итого	302,0	22,0	7,3
Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области	ФБ	541,4	0,0	0,0
	ОБ	60,1	0,0	0,0
	Итого	601,5	0,0	0,0
Резервный фонд Правительства Архангельской области	ОБ	20,9	0	0,0
Всего		7888,2	3064,6	38,9
в том числе:	ФБ	3367,1	1036,3	30,8
	ОБ	4521,1	2028,3	44,9

По итогам I полугодия 2024 года кассовое исполнение ОАИП составило 38,9 % от объема уточненной сводной бюджетной росписи на 2024 год. Отмечается крайне низкое исполнение мероприятий в части капитальных

вложений по следующим ГП: «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» – 15,3 %; «Развитие здравоохранения Архангельской области» - 8,8 %; «Культура Русского Севера» - 6,5 %; «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» - 7,3 %; «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» - 0,0 %; «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» - 0,0 %.

Исполнение показателей областного бюджета в части капитальных вложений за I полугодие 2024 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств характеризуется следующим образом (таблица 39):

Таблица 39. Исполнение показателей областного бюджета по капитальным вложениям за I полугодие 2024 года главными распорядителями бюджетных средств, млн.руб.

ГРБС	Уточненная СБР на 2024 год по состоянию на 30.06.2024, млн.руб.			Кассовое исполнение, млн.руб.			Процент исполнения, %		
	всего	в том числе		всего	в том числе		всего	в том числе	
		ФБ	ОБ		ФБ	ОБ		ФБ	ОБ
Минстрой АО	3444,6	2041,5	1403,1	1371,7	871,2	500,5	39,8	42,7	35,7
Минагропром АО	24,4	23,9	0,5	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Минтранс АО	895,1	90,9	804,2	710,8	33,9	676,9	79,4	37,3	84,2
МинТЭК АО	3097	1020,8	2076,2	901,1	131,1	770	29,1	12,8	37,1
Минздрав АО	243,9	190	53,9	9,1	0	9,1	3,7	0,0	16,9
Минспорт АО	0,8	0	0,8	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Минприроды АО	23,4	0	23,4	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Минтруд АО	41,5	0	41,5	41,5	0	41,5	100,0	0,0	100,0
Администрация Губернатора и	117,5	0	117,5	30,4	0	30,4	25,9	0,0	25,9
Итого	7888,2	3367,1	4521,1	3064,6	1036,2	2028,4	38,9	30,8	44,9

Расходование запланированных средств на строительство объектов, входящих в ФП, характеризуется следующим образом (таблица 40).

Таблица 40. Исполнение показателей областного бюджета по капитальным вложениям за I полугодие 2024 года в рамках федеральных проектов (в т.ч. не входящих в национальные проекты), млн.руб.

ГРБС	Бюджетные ассигнования, млн.руб.			Кассовое исполнение, млн.руб.			Процент исполнения, %		
	всего	в том числе		всего	в том числе		всего	в том числе	
		ФБ	ОБ		ФБ	ОБ		ФБ	ОБ
ГП «Развитие здравоохранения Архангельской области» ФП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» (N9)									
Минстрой АО	294,7	245,3	49,4	40,2	7,3	32,9	13,6	3,0	66,6
Минздрав АО	196,3	189,9	6,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ГП «Развитие образования и науки Архангельской области» ФП «Современная школа» (E1)									
Минстрой АО	1066,3	897,0	169,3	914,7	766,5	148,2	85,8	85,5	87,5
ГП «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» ФП «Современный облик сельских территорий» (не входит в нац. проект)									
Минстрой АО	717,0	629,2	87,8	93,4	79,5	13,9	13,0	12,6	15,8
ГП «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» ФП «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» (не входит в нац. проект)									
Минагропром АО	24,4	23,9	0,5	0	0	0	0,0	0,0	0,0
ГП «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» ФП «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях» (не входит в нац. проект)									

ГРБС	Бюджетные ассигнования, млн.руб.			Кассовое исполнение, млн.руб.			Процент исполнения, %		
	всего	в том числе		всего	в том числе		всего	в том числе	
		ФБ	ОБ		ФБ	ОБ		ФБ	ОБ
ГП «Развитие здравоохранения Архангельской области» ФП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» (N9)									
Минтранс АО	92,8	90,9	1,9	34,7	34	0,7	37,4	37,4	36,8
ГП «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» ФП «Чистая вода» (F5)									
МинТЭК АО	489,2	479,4	9,8	133,8	131,1	2,7	27,4	27,3	27,6
Итого	2880,7	2555,6	325,1	1216,8	1018,4	198,4	42,2	39,8	61,0

Анализ расходов областного бюджета в части капитальных вложений, финансирование которых осуществляется по ФП, показал, что существуют риски не достижения целевых показателей по следующим ФП:

1. «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»:

1.1. Госконтракт от 22.11.2021 № 0124200000621006212, заключенный с ООО «Белый Дом» по строительству объекту «Поликлиника для детского населения в г. Котлас», на основании решения заказчика (ГКУ АО «ГУКС») от 22.07.2024 расторгнут в одностороннем порядке по причине нарушения Подрядчиком сроков выполнения работ и несоблюдения требований к качеству работ и материалов.

Согласно данным ЕИС в сфере закупок к моменту расторжения контракта стоимость выполненных работ составила 812,6 млн.руб. (93,4 % от цены контракта), оплата проведена в сумме 851,4 млн.руб. По состоянию на 10.09.2024 подрядчик не перечислил заказчику неотработанный аванс в сумме 38,8 млн.руб.

1.2. Госконтракт от 08.08.2022 № 0124200000622003924, заключенный с АО «Авиапромстрой» на строительство врачебной амбулатории в с. Сура, Пинежского района Архангельской области, на основании решения заказчика (ГКУ АО «ГУКС») от 20.06.2024 расторгнут в одностороннем порядке по причине нарушения сроков выполнения работ. Согласно данным ЕИС в сфере закупок к моменту расторжения контракта стоимость выполненных работ составила 34,8 млн.руб. (93,4 % от цены контракта), оплата проведена в сумме 47,1 млн.руб. По состоянию на 10.09.2024 подрядчик не перечислил заказчику неотработанный аванс в сумме 12,3 млн.руб.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 07.06.2023 г. АО «Авиапромстрой» (ИНН 7708728600 ОГРН 1107746834140) признано банкротом, в отношении него открыта конкурсное производство сроком до 07.12.2024.

ГКУ АО «ГУКС» дважды проводило электронный аукцион на корректировку проектной документации и окончание работ по строительству объекта, однако определение подрядчика признано несостоявшимся.

2. «Современная школа»

Госконтракт от 05.05.2022 № 0124200000622001633, заключенный с АО «Авиапромстрой» по объекту «Строительство средней общеобразовательной школы на 240 мест в поселке Оксовский Плесецкого района Архангельской

области», на основании решения заказчика (Управление муниципального имущества Администрации Плесецкого МО АО) от 22.09.2023 расторгнут в одностороннем порядке. Согласно данным ЕИС в сфере закупок к моменту расторжения контракта стоимость выполненных работ составила 26,7 млн.руб. (6,2 % от цены контракта), оплата проведена в сумме 140,4 млн.руб. Требование о возврате неотработанного аванса в сумме 113,7 млн.руб. направлено подрядчику, однако, по состоянию на 10.09.2024 АО «Авиапромстрой» денежные средства не возвратило.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 07.06.2023 г. АО «Авиапромстрой» (ИНН 7708728600 ОГРН 1107746834140) признано банкротом, в отношении него открыта конкурсное производство сроком до 07.12.2024.

Следует отметить, что при заключении рассматриваемого контракта заказчик, воспользовавшись правом, предоставленным ч. 64.1 ст. 112 Закона № 44-ФЗ, не установил требование обеспечения исполнения контракта.

В целях завершения строительства школы заказчиком заключен контракт от 22.12.2023 № 2/2023 с ООО «Строй Центр», в рамках которого подрядчик провел обследование ранее выполненных строительно-монтажных работ. По результатам технического отчета заказчиком принято решение о полном демонтаже всех (включая гараж) смонтированных конструкций объекта незавершенного строительства площадью 7415,9 м².

Таким образом, помимо невозвращенного подрядчиком аванса бюджету области причинен ущерб в виде результата работ, не имеющего потребительской ценности и требующего дополнительных затрат на его демонтаж. По состоянию на 13.09.2024 определить стоимость работ по демонтажу не представляется возможным, поскольку подрядчик не представил заказчику проектную и сметную документацию, несмотря на то, что согласно доп. соглашению от 16.04.2024 № 7 срок предоставления проектной документации с положительным заключением госэкспертизы – не позднее 31.05.2024. При этом, первоначальной редакцией контракта такой срок был установлен - не позднее 15.04.2024.

3. «Современный облик сельских территорий» (не входит в нац. проект)

Муниципальный контракт от 31.03.2024 № 0124200000624001405-ЭА-7 на выполнение работ по строительству объекта капитального строительства «Плоскостное спортивное сооружение в с. Карпогоры Архангельской области» заключен между администрацией Пинежского муниципального округа и ООО «Спологи-монтаж».

Цена контракта – 184,1 млн.руб., аванс – 30 % цены контракта.

Срок окончания работ – 10.10.2024.

По состоянию на 30.06.2024 расчеты между сторонами контракта не осуществлялись. Согласно данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 12.09.2024 подрядчику перечислен аванс на сумму 55,2 млн. руб. При этом, за 2 месяца до срока окончания работ, установленного контрактом, работы по строительству объекта подрядчиком не предъявляются.

По объектам капитального строительства, также финансируемым за счет ФП «Современный облик сельских территорий» (не входит в нац. проект), КСП АО отмечает следующее:

1) По объекту «Строительство начальной школы-детского сада на 580 мест, в т.ч. 180 мест - под детский сад» по адресу: Архангельская область, Устьянский район, с. Березник» 22.04.2024 между администрацией Устьянского муниципального округа и ООО «Арктическая строительная компания» заключен муниципальный контракт № 2024/31.

Цена контракта составила 1 987,0 млн.руб.

Работы выполняются в 2 этапа: проектирование – до 20.12.2024, завершение строительства и ввод объекта в эксплуатацию – до 30.12.2026.

Изначальный размер аванса составлял 1 % от цены контракта. Однако, спустя 3 месяца (19.07.2024) заключено дополнительное соглашение об увеличении размера аванса до 24,99 % цены контракта. По состоянию на 30.06.2024 расчеты между сторонами контракта не осуществлялись, аванс перечислен подрядчику платежным поручением от 31.07.2024 на сумму 219,6 млн.руб.

2) По объекту «Интернат для учащихся на 200 мест в с. Березник Устьянского района МО «Березницкое» Архангельской области» 05.04.2024 муниципальный контракт № 2024/26 также заключен между администрацией Устьянского муниципального округа и ООО «Арктическая строительная компания».

Цена контракта составила 569,5 млн.руб.

Работы выполняются в 2 этапа: проектирование – до 20.12.2024, завершение строительства и ввод объекта в эксплуатацию – до 30.12.2026.

Изначальный размер аванса также составлял 1 % от цены контракта. Однако, 19.07.2024 заключено дополнительное соглашение об увеличении размера аванса до 29,99 % цены контракта. По состоянию на 30.06.2024 расчеты между сторонами контракта не осуществлялись, аванс перечислен подрядчику платежным поручением от 31.07.2024 на сумму 87,7 млн.руб.

Анализ исполнения ОАИП за I полугодие 2024 года в разрезе государственных программ показал следующее:

1. ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области»

Объект «Строительство школы на 90 учащихся в с. Долгощелье Мезенского района Архангельской области», несмотря на то, что его строительство изначально планировалось завершить в срок до 31.12.2020, тем не менее объект строительством не закончен.

Муниципальный контракт от 24.06.2019 № 0124200000619002074 на строительство объекта заключен между администрацией МО «Мезенский район» (Заказчик) и ООО «Строительно-гравитационная компания «Северград» (Подрядчик). Первоначальные условия контракта предполагали окончание строительства объекта 30.11.2020, цену контракта в размере 195,2 млн.руб.,

отсутствие авансирования и обеспечение исполнения контракта в размере 19,6 млн.руб. (10 % от НМЦК).

В ходе исполнения контракта, путем заключения дополнительных соглашений, цена контракта увеличена на 162,5 млн.руб. (прирост составил более 83 % к уровню первоначальной цены) и составила 357,6 млн.руб., авансирование предусмотрено в размере 70 % от цены контракта, а размер обеспечения исполнения контракта остался неизменным.

Согласно данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 12.09.2024 подрядчиком предъявлено работ на сумму 165,9 млн.руб. (или 46,4 % от цены контракта), при этом последний акт о приемке выполненных работ по данному объекту датирован 26.07.2023.

Заказчиком осуществлена оплата выполненных работ и авансирование в сумме 319,0 млн.руб. Соответственно, по состоянию на 12.09.2024 размер неотработанного аванса составляет 153,1 млн.руб.

Контракт расторгнут в одностороннем порядке по решению заказчика с 20.02.2024. Заказчиком подано исковое заявление в АС АО о взыскании суммы неотработанного аванса, определением суда от 09.08.2024 по делу назначена судебная экспертиза.

Заказчик в целях выполнения работ по строительству объекта 21.06.2024 заключил контракт с новым подрядчиком (ООО СЗ «Берег»), срок окончания работ определен 15.10.2024. Однако, с учетом того, что по состоянию на 11.09.2024 предыдущий подрядчик не передал заказчику строительную площадку и объект незавершенного строительства, существуют риски, связанные с переносом даты ввода объекта в эксплуатацию на неопределенный срок.

2. ГП АО «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области»

Значительный процент (38,4 %) выполнения мероприятий ОАИП, связанных с проектированием и строительством 20 котельных, в рамках данной ГП (ГРБС – минТЭК АО), вызван исключительно перечислением авансовых платежей подрядчикам, с которыми заключены контракты на проектирование и строительство котельных в г. Архангельске, Приморском районе, Плесецком и Устьянском округах. По итогам 6 месяцев 2024 года исполнение ОАИП в данной части составило 767,3 млн. руб. (таблица 41).

Таблица 41. Выборочная информация по авансированию подрядчиков в рамках ГП «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» по состоянию на 30.06.2024, млн.руб.

Объект капитального строительства	Дата, номер контракта	Заказчик	Подрядчик	Цена контракта, млн.руб.	Аванс, перечисленный подрядчику, млн.руб.
Проектирование и строительство котельной по адресу: г. Архангельск, ул. Постышева	04.04.2024 № 24001022	ДТС Администрации ГО «Город Архангельск»	ООО «Регион-лес»	486,8	108,7
Проектирование и строительство котельной по		ДТС Администрации	ООО «Сполохи-монтаж»	268,7	134,4

Объект капитального строительства	Дата, номер контракта	Заказчик	Подрядчик	Цена контракта, млн.руб.	Аванс, перечисленный подрядчику, млн.руб.
адресу: г. Архангельск, ул. Лермонтова, д. 23, стр. 24	09.04.2024 № 24001112	ГО «Город Архангельск»			
Проектирование и строительство котельной по адресу: Плесецкий район, п. Строитель	08.04.2024 № 23	Администрация Плесецкого МО	ООО «Сполохи-монтаж»	46,0	13,8
Проектирование и строительство 3 котельных в Приморском районе	15.05.2024 № 0124200000624 000951	МКУ «Управление по капитальному строительству»	ООО «Регион-лес»	205,5	38,6
Проектирование и строительство 14 котельных в Устьянском округе	25.04.2024 № 2024/414	Администрация Устьянского мун.округа	ООО «УСК»	943,8	471,8
Итого				1950,8	767,3

При этом, по условиям проектов контрактов (заказчик Департамент транспорта, строительства и городской инфраструктуры администрации ГО «Город Архангельск») в составе извещений о проведении открытого конкурса, с которыми имели возможность ознакомиться потенциальные подрядчики с целью определения своих финансовых возможностей для строительства указанных объектов, авансирование не предусмотрено. Впоследствии, спустя непродолжительное время после заключения муниципальных контрактов, условия об авансировании внесены в контракт:

– контракт от 04.04.2024 № 24001022 – на основании доп. соглашения от 24.04.2024 (т.е. спустя 20 дней после заключения контракта) предусмотрен аванс в сумме 108,7 млн. руб., доп. соглашением от 07.06.2024 аванс увеличен до 143,8 млн. руб., доп. соглашением от 27.08.2024 аванс увеличен до 208,4 млн.руб.;

– контракт от 09.04.2024 № 24001112 – на основании доп. соглашения от 23.04.2024 (т.е. спустя 14 дней после заключения контракта) предусмотрен аванс в сумме 134,4 млн. руб. (50 % от цены контракта).

3 ГП АО «Культура Русского Севера»

Исполнение ОАИП по мероприятию «Строительство здания культурно-досугового центра в пос. Пинега Архангельской области» составило 0 % от УСБР.

Администрацией Пинежского муниципального района Архангельской области заключен муниципальный контракт от 20.03.2023 № 0124200000623000529-ОК-5 с ООО «Белый дом» на выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию указанного объекта.

Цена контракта – 244,6 млн. руб., аванс – 15 % от цены контракта.

Работы выполняются в 2 этапа: проектирование – до 30.07.2023, завершение строительства и ввод объекта в эксплуатацию – до 30.09.2025.

По состоянию на 11.09.2024 подрядчику перечислен аванс в размере 32,9 млн.руб., однако подрядчиком не выполнены условия контракта в части

предоставления в срок до 30.07.2023 проектной документации с положительным заключением гос. экспертизы. Согласно данным ГИС ЕГРЗ положительное заключение гос. экспертизы по объекту получено 26.01.2024. Однако, исходя из данных ЕИС в сфере закупок, проектная документация заказчику не передана.

Следует отметить, что заказчиком установлен крайне незначительный размер обеспечения исполнения контракта, который составил всего 1 % от НМЦК или 2,4 млн.руб., что при срыве строительства по вине подрядчика не восстановит нарушенные права заказчика и бюджета Архангельской области.

4. ГП АО «Развитие лесного комплекса Архангельской области»

Исполнение ОАИП по мероприятию «Арктический учебный центр по переподготовке лесопожарных формирований ГАУ Архангельской области «ЕЛЦ» Строительство» составило 8,8 % от УСБР.

ГКУ АО «ГУКС» заключило государственный контракт от 28.04.2023 № 0124200000623001623 с ООО «Земстрой» на выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию указанного объекта.

Цена контракта – 87,5 млн. руб., аванс – 5 % от цены контракта.

Работы выполняются в 2 этапа: проектирование – до 01.09.2023, завершение строительства и ввод объекта в эксплуатацию – до 30.08.2024.

По состоянию на 11.09.2024 согласно данным ЕИС в сфере закупок подрядчиком предъявлено работ всего на сумму 13,4 млн.руб. (или 15,3 % от цены контракта), соответственно, допущена просрочка исполнения контракта.

Следует отметить, что при заключении рассматриваемого контракта заказчик, воспользовавшись правом, предоставленным ч. 64.1 ст. 112 Закона № 44-ФЗ, не установил требование обеспечения исполнения контракта.

5. ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области»

По объекту «Проектирование и строительство автомобильной дороги по ул. Карпогорской от ул. Октябрят до просп. Московского в городе Архангельск» заключен муниципальный контракт от 24.07.2023 № 23004401 между департаментом транспорта, строительства и городской инфраструктуры администрации ГО «Город Архангельск» и ООО «Севзапдорстрой».

Выполнение работ предусмотрено в 2 этапа: проектирование – до 15.12.2023, строительство и ввод объекта в эксплуатацию – до 15.11.2025.

По условиям доп. соглашений к контракту размер аванса увеличен с 20 до 50 % (т.е. до 410,1 млн.руб.).

Согласно данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 13.09.2024 подрядчику выплачен аванс в сумме 167,0 млн.руб., однако им нарушены сроки окончания работ по 1 этапу и по состоянию на указанную дату проектирование строительства не завершено, работы по строительству объекта заказчику не предъявляются.

Анализ исполнения ОАИП за I полугодие 2024 года показал следующее.

Показатели исполнения по мероприятиям ОАИП связаны с выплатой авансов подрядным организациям, размеры аванса по вновь заключенным в 2024

году контрактам достигают 50 %. Фактически, показатели отчета об исполнении ОАИП завязаны на кассовое исполнение бюджета и не свидетельствуют об объемах работ, выполненных подрядчиками.

КСП АО неоднократно обращала внимание на то, что существует и продолжает развиваться негативная практика перечисления авансовых платежей, существенно превышающих потенциально необходимые суммы с учетом объемов фактически выполненных работ и перспектив хода строительства. Несмотря на то, что подрядчики допускают просрочки исполнения контрактов, свидетельствующие о наличии рисков их неисполнения, заказчики, в дополнение к ранее перечисленным авансам, продолжают перечислять подрядчикам авансовые платежи.

КСП АО полагает необходимым отметить, что в результате принятия заказчиками не взвешенных всесторонним образом решений по перечислению подрядчикам авансовых платежей в размерах, соответствующих половине стоимости контракта, возникают предпосылки к образованию значительных объемов просроченной дебиторской задолженности, по сути, имеющей все предпосылки перейти в разряд невозвратной, что идет в разрез интересам бюджета.

Значительное число объектов капитального строительства не вводится в эксплуатацию в сроки, которые изначально установлены условиями контракта. В числе факторов, вызывающих просрочку исполнения контракта, следует обозначить:

- сроки, которые изначально установлены заказчиком, являются необоснованно короткими. Так, например, по контрактам на проектирование и строительство 20 котельных, даты ввода объектов в эксплуатацию установлены до 30.11.2024 (ГО «Город Архангельск»), 01.12.2024 (Приморский район), 24.12.2024 (Плесецкий округ) и 30.12.2024 (Устьянский округ). Соответственно, на выполнение инженерных изысканий, разработку проекта, получение положительного заключения государственной экспертизы, строительство и ввод объекта в эксплуатацию предусмотрено, в среднем, 8 месяцев;

- многочисленные изменения, вносимые в проектную и сметную документацию, при этом, в ряде случаев, такие изменения вызваны объективными причинами (например, под строительство объекта предоставлен земельный участок, не в полной мере соответствующий требованиям действующего законодательства, либо проектной документацией не учтены работы, необходимые для завершения строительства, либо предусмотренные проектом материалы и оборудование сняты с производства), а иногда инициатором таких изменений выступают подрядные организации, изменяющие проектные решения под свои возможности.

Также следует отметить, что заказчики не устанавливают в контрактах условия, связанные с обеспечением их исполнения, что в дальнейшем лишает возможности обратиться взыскание по начисленным пеням (штрафам) и неотработанным суммам авансовых платежей на предоставленные в обеспечение денежные средства либо к банку-гаранту.

3.3. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 6 месяцев 2024 года

Пунктом 1 ст. 13 Закона «Об областном бюджете» № 39-4-ОЗ (в ред. от 27.04.2024, действующей на 30.06.2024) объем резервного фонда Правительства Архангельской области (далее – резервный фонд) на 2024 год утвержден в размере 375,2 млн.руб.

Показателями уточненной бюджетной росписи на 2024 год, действующей на 30.06.2024, объем резервного фонда утвержден в размере 403,6 млн.руб., что составляет 0,3 % от общей суммы расходов, утвержденной указанной росписью на текущий финансовый год и на 28,4 млн.руб. (+7,6 %) больше, чем утверждено Законом «Об областном бюджете» в ред. от 27.04.2024.

За январь – июнь текущего года расходы, произведенные за счет средств резервного фонда, составили 233,4 млн.руб. или 57,8 % утвержденных сводной бюджетной росписью годовых ассигнований.

По подгруппам видов расходов бюджетной классификации РФ произведенные за отчетный период расходы за счет средств резервного фонда за 6 месяцев 2024 года представлены в таблице 42.

Таблица 42. Расходы областного бюджета за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 6 месяцев 2024 года по подгруппам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	Утвер- ждено	Испол- нено	% исполн.
Закупки товаров, работ и услуг... (ВР 240)	2,7	0,4	13,1
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	0,5	100,0
Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера (ВР 330)	0,5	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты (ВР 540), из них:	71,0	36,3	51,1
- на приобретение жилых и нежилых помещений	20,9	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям (ВР 610)	25,6	25,6	100,0
Субсидии автономным учреждениям (ВР 620)	148,7	127,7	85,9
Субсидии некоммерческим организациям... (ВР 630)	41,2	39,8	96,7
Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям (ВР 820)	1,7	0,0	0,0
Резервные средства (ВР 870)	108,6	0,0	0,0
Итого	403,6	233,4	57,8

Основные расходы за счет средств резервного фонда за отчетный период произведены в виде:

- субсидий бюджетным и автономным учреждениям – 153,3 млн.руб. (65,7 % от суммы расходов резервного фонда);
- субсидий некоммерческим организациям – 39,8 млн.руб. (17,1 % от суммы расходов резервного фонда).

В таблице 43 представлена информация о расходах за счет средств резервного фонда по подразделам бюджетной классификации РФ.

Таблица 43. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 6 месяцев 2024 года по подразделам бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	Утвер- ждено	Испол- нено	% исполн.
Резервные фонды	108,6	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	42,5	23,7	55,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0,5	0,0	0,0
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность	1,1	1,1	100,0
Транспорт	2,0	0,4	17,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2,6	2,6	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	12,3	10,5	85,3
Жилищное хозяйство	14,9	8,6	57,8
Коммунальное хозяйство	2,2	2,2	100,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	31,7	31,7	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	13,4	2,0	15,0
Дошкольное образование	0,5	0,5	100,0
Общее образование	5,9	5,9	100,0
Дополнительное образование детей	4,8	4,8	100,0
Молодежная политика	96,3	76,6	79,6
Другие вопросы в области образования	0,7	0,0	0,0
Культура	15,7	15,7	100,0
Санаторно-оздоровительная помощь	1,0	1,0	100,0
Социальное обслуживание населения	12,7	12,7	100,0
Социальное обеспечение населения	3,7	3,7	100,0
Другие вопросы в области социальной политики	3,7	3,7	100,0
Массовый спорт	6,3	6,3	100,0
Спорт высших достижений	1,9	1,1	56,8
Периодическая печать и издательства	18,6	18,6	100,0
Итого	403,6	233,4	57,8

Наиболее приоритетными направлениями расходования средств из резервного фонда в отчетном периоде являются расходы по подразделу 07 07 «Молодежная политика» (76,6 млн.руб. или 32,8 % от общей суммы расходов резервного фонда), в большей части в виде субсидий подведомственным агентству по делам молодежи Архангельской области автономным учреждениям (вид расходов 622) на сумму 68,6 млн.руб.

Вторым по значимости направлением расходов резервного фонда за отчетный период являлись расходы на экологию в сумме 31,7 млн.руб., которые выделены в виде гранта ФГАУ ОУВО «Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В. Ломоносова» на организацию мероприятий III Всероссийского форума «Арктика. Лед тронулся» в Архангельской области, что составило 13,6 % от общей суммы расходов резервного фонда.

В части главных распорядителей средств областного бюджета основные расходы за счет средств резервного фонда за 6 месяцев 2024 года осуществлены агентством по делам молодежи Архангельской области – 74,9 млн.руб., что составляет 32,1% от общей суммы расходов резервного фонда, из которых, как указано выше, подведомственным автономным учреждениям перечислено 68,6 млн.руб.

В таблице 44 представлены расходы резервного фонда по главным распорядителям средств областного бюджета за 6 месяцев 2024 года.

Таблица 44. Расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 года за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области по главным распорядителям, млн.руб.

Главный распорядитель	Утверждено на год	Исполнено	% выполн.
Минстрой АО	2,2	2,2	100,0
Министерство ТЭК и ЖКХ АО	14,9	8,6	57,8
Минлеспром АО	45,1	33,7	74,8
Минздрав АО	1,0	1,0	100,0
Инспекция по памятникам	6,0	6,0	100,0
Минкультуры АО	10,5	10,5	100,0
Минсвязи АО	0,5	0,0	0,0
Минобазования АО	11,1	10,4	93,7
Минфин АО	108,6	0,0	0,0
Минтранс АО	4,7	3,0	64,2
Минэкономпромнауки АО	10,6	10,5	99,1
Минтрудсоцразвития АО	21,8	21,8	100,0
Агентство ГПС и ГЗ АО	1,1	1,1	100,0
Архмолодежь	94,6	74,9	79,2
Минспорт АО	8,3	7,4	90,0
Администрация ГАО и ПАО	61,1	42,3	69,3
Инспекция госстройнадзора АО	1,7	0,0	0,0
Итого	403,6	233,4	57,8

По сравнению с расходами резервного фонда за 6 месяцев 2024 года, расходы отчетного периода сложились на 54,7 % или на 281,5 млн.руб. меньше.

По подразделам бюджетной классификации РФ наибольшие изменения ($\pm 10,0$ млн.руб.) в расходах, осуществленных из резервного фонда Правительства Архангельской области за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, представлены в таблице 45.

Таблица 45. Основные изменения в расходах областного бюджета за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 6 месяцев 2023 и 2024 годов по подразделам бюджетной классификации, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2023 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Всего расходы из резервного фонда, из них:	514,9	233,4	-281,5	-54,7
Другие общегосударственные вопросы	43,1	23,7	-19,4	-44,9
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	33,8	0,0	-33,8	-100,0
Жилищное хозяйство	23,3	8,6	-14,7	-63,1
Коммунальное хозяйство	26,0	2,2	-23,8	-91,7
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	10,4	31,7	21,4	в 3,1 раза
Общее образование	94,7	5,9	-88,8	-93,8
Молодежная политика	26,1	76,6	50,5	в 2,9 раза
Культура	32,0	15,7	-16,4	-51,1
Другие вопросы в области здравоохранения	12,8	0,0	-12,8	-100,0
Социальное обеспечение населения	101,8	3,7	-98,1	-96,4
Спорт высших достижений	27,7	1,1	-26,6	-96,1
Периодическая печать и издательства	31,5	18,6	-12,9	-41,1

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2023 года наиболее приоритетными направлениями расходования средств резервного

фонда Правительства Архангельской области являлись расходы по подразделу «Молодежная политика» (в I полугодии 2023 года – «Общее образование»).

3.4. Общая характеристика расходов областного бюджета на реализацию программ Архангельской области

Расходы областного бюджета на 2024 год в рамках 23 государственных программ Архангельской области (далее – ГП АО) утверждены в общей сумме 143 220,4 млн.руб., что составляет 97,7 % от общего объема расходов бюджета, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на отчетную дату.

За I полугодие 2024 года расходы из областного бюджета на реализацию ГП АО произведены на сумму 73 846,8 млн.руб., что составляет 51,6 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований (см. приложение № 5 к настоящему заключению).

По состоянию на 01.07.2023 расходы областного бюджета на реализацию программных мероприятий, с учетом адресных и региональных программ, были утверждены на 1 699,7 млн.руб. больше (144 920,1 млн.руб.), чем утверждено на 2024 год, а расходы за I полугодие 2023 года произведены на 3 390,3 млн.руб. меньше, чем за отчетный период.

С 01.01.2024 в областном бюджете расходы на реализацию адресных и иных программ не предусмотрены.

Так, расходы, предусмотренные в областном бюджете в 2023 году на реализацию адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» с 01.01.2024 включены в состав ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области».

За 6 месяцев 2024 года расходы на реализацию ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» на 1 965,4 млн.руб. (-41,0 %) ниже аналогичных расходов на 01.07.2023, с учетом расходов по адресной программе Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы».

На реализацию ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» расходы из областного бюджета за 6 месяцев 2024 года по отношению к расходам на 01.07.2023, увеличились на 1 598,6 млн.руб. (+16,5 %), из которых на 1 013,9 млн.руб. (+56,9 %) увеличились контрактируемые расходы (виды расходов 240, 323 и 410).

На ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» расходы за отчетный период увеличились на 1 898,4 млн.руб. (+10,0 %), из них субвенции местным бюджетам увеличились на 1 154,1 млн.руб. (+8,9 %).

Также, на 1 555,4 млн.руб. (+33,8 %) за 6 месяцев 2024 года увеличились расходы по ГП АО «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области», из них на 1 213,2 млн.руб. (в 7,6 раза) увеличились расходы на обслуживание государственного долга региона.

Сопоставление расходов областного бюджета на программные мероприятия за I полугодие 2023 и 2024 годов приведены в приложении № 6 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета на реализацию ГП АО по отдельным видам расходов бюджетной классификации РФ, произведенные за 6 месяцев текущего года, представлены в таблице 46.

Таблица 46. Расходы областного бюджета на реализацию ГП АО за 6 месяцев 2024 года, млн.руб.

Наименование	План года	Исполнено	%
Расходы на выплаты персоналу (BP 100)	7 854,6	3 375,0	43,0
Контрактные расходы бюджета (BP 230, 240, 323, 410), из них:	22 334,9	10 168,3	45,5
- закупки (BP 230, 240)	13 354,6	4 214,9	31,6
- капитальные вложения в объекты государственной собственности (BP 410)	5 605,1	3 120,4	55,7
- приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (BP 323)	3 375,1	2 833,0	83,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (BP 300, кроме 323), из них:	20 373,1	10 350,3	50,8
- иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям (BP 312)	1 927,5	717,7	37,2
- пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам (BP 313)	4 137,4	2 053,6	49,6
- пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (BP 321)	4 108,4	2 481,0	60,4
- страховые взносы на ОМС неработающего населения (BP 324)	9 990,9	4 995,4	50,0
Межбюджетные трансферты (BP 500), из них:	47 743,0	23 830,1	49,9
- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (BP 522)	3 604,4	1 124,7	31,2
- субвенции (BP 530)	25 667,4	15 335,7	59,7
Субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (BP 600, 460), из них:	31 007,7	15 423,2	49,7
Обслуживание государственного долга (BP 700)	3 228,1	1 397,4	43,3
Иные бюджетные ассигнования (800, 451, 452), из них:	10 679,0	9 302,5	87,1
- субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (BP 811)	7 436,1	6 942,5	93,4
Итого	143 220,4	73 846,8	51,6

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета за 6 месяцев 2024 года отмечается в части субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 31,2 % по отношению к утвержденным годовым ассигнованиям.

Наибольший уровень исполнения к плану года сложился по следующим элементам вида расходов:

- приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (BP 323) – 83,9 %;
- бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (BP 451, 452) в виде взносов в уставные капиталы – 100,0 %, которые составили 254,9 млн.руб.;
- субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (BP 811) – 93,4 %;

– субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению (ВР 812) – 79,8 %, которые составили 1 408,0 млн.руб., из них в рамках концессионных соглашений – 89,4 % (1 406,0 млн.руб.).

Реализацию ГП АО в отчетном периоде осуществляло 27 главных распорядителей средств областного бюджета и их расходы приведены в таблице 47.

Таблица 47. Расходы главных распорядителей средств областного бюджета за 6 месяцев 2024 года на реализацию мероприятий ГП АО, млн.руб.

Наименование	План года	Исполнено	%
Министерство строительства и архитектуры	6 987,3	3 382,3	48,4
Министерство ТЭК и ЖКХ	9 750,0	7 084,9	72,7
Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса	4 044,5	2 525,2	62,4
Министерство здравоохранения	22 852,1	11 255,4	49,3
Инспекция по охране объектов культурного наследия	103,2	16,9	16,4
Министерство культуры	2 748,3	1 315,0	47,8
Министерство связи и информационных технологий	1 545,3	740,6	47,9
Министерство образования	34 878,8	20 186,0	57,9
Министерство АПК и торговли	1 373,5	767,7	55,9
Минфин Архангельской области	12 734,2	6 141,5	48,2
Министерство транспорта	14 712,1	5 602,9	38,1
Министерство экономического развития, промышленности и науки	1 621,1	786,1	48,5
Министерство труда, занятости и социального развития	19 698,9	9 675,8	49,1
Министерство имущественных отношений	540,1	380,5	70,5
Агентство государственной противопожарной службы и гражданской защиты	3 085,6	1 305,1	42,3
Агентство по делам молодежи	799,8	554,7	69,4
Министерство спорта	1 478,3	599,5	40,6
Администрация Губернатора и Правительства Архангельской области	2 797,3	902,6	32,3
Агентство по тарифам и ценам	92,4	41,1	44,5
Агентство по развитию Соловецкого архипелага	36,9	5,6	15,1
Агентство записи гражданского состояния	138,4	58,9	42,6
Государственная жилищная инспекция	96,7	43,0	44,4
Агентство по организационному обеспечению деятельности мировых судей	541,7	216,6	40,0
Контрольно-ревизионная инспекция	51,2	22,4	43,8
Инспекция государственного строительного надзора	45,7	22,5	49,3
Контрактное агентство	95,3	45,2	47,5
Инспекция по ветеринарному надзору	372,0	168,8	45,4
Итого	143 220,4	73 846,8	51,6

Основные расходы на программные мероприятия осуществлены следующими главными распорядителями:

– министерством здравоохранения Архангельской области – 11 255,4 млн.руб. или 15,2 % всех программных расходов, из которых 4 995,4 млн.руб. направлено на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области и 3 152,3 млн.руб. – в виде субсидий подведомственным учреждениям, включая субсидии на осуществление капитальных вложений;

– министерством образования Архангельской области – 20 186,0 млн.руб. или 27,3 % в структуре программных расходов, из них 12 647,0 млн.руб.

направлено бюджетам муниципальных образований Архангельской области в виде субвенций на реализацию образовательных программ, 3 901,9 млн.руб. – в виде субсидий подведомственным учреждениям;

– минтрудсоцразвития АО – 9 675,8 млн.руб. или 13,1 % всех программных расходов, из них 2 856,6 млн.руб. – на обеспечение деятельности казенных, бюджетных и автономных подведомственных учреждений; 2 395,8 млн.руб. – на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда включая ежемесячные денежные выплаты указанным категориям граждан.

Всего указанные министерства обеспечили 55,7 % всех программных расходов областного бюджета, произведенных за 6 месяцев 2024 года.

Сведения о показателях, отраженных в отчетах об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области, показателях, утвержденных бюджетной росписью областного бюджета, в части планируемых расходов на их реализацию за счет всех источников финансирования на финансовый год по состоянию на 01.07.2023 (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы») и на 01.07.2024 представлено в таблице 48.

Таблица 48. Годовые плановые суммы финансирования мероприятий ГП АО по состоянию на 01.07.2023 (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы») и на 01.07.2024, по источникам финансирования, млн.руб.

Источник финансирования	2023 год, на 01.07.23	2024 год, на 01.07.24	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Федеральный бюджет (бюдж. роспись обл. бюджета)	24 085,6	20 434,9	-3 650,7	-15,2
Областной бюджет (бюдж. роспись обл. бюджета)	120 598,8	122 785,5	2 186,7	1,8
Местные бюджеты (отчеты по гос. программам)	902,9	1 160,9	257,9	28,6
Внебюджетные источники (отчеты по гос. программам)	45 201,9	54 563,7	9 361,9	20,7
Итого	190 789,2	198 945,0	8 155,9	4,3

Объем запланированных расходов на реализацию ГП АО на 2024 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы») увеличился на 8 155,9 млн.руб. (+4,3 %), где за рост по средствам областного бюджета, местных бюджетов и за счет внебюджетных источников составил 11 806,6 млн.руб. (+7,1 %), а снижение по средствам федерального бюджета – 3 650,7 млн.руб. (-15,2 %).

Сведения о расходах на реализацию ГП АО за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, размещенных в КИАС Архангельской области и представленных по запросу КСП АО за 6 месяцев 2024 года, представлены на рисунке 9.

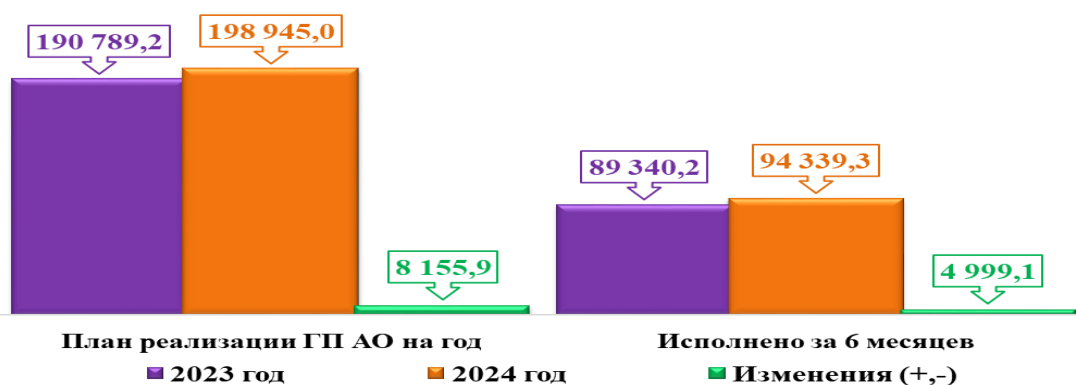


Рисунок 9. Расходы на реализацию ГП АО с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда...» на 01.07.2023 и на 01.07.2024 за счет всех источников финансирования, млн.руб.

Согласно представленным отчетам, расходы на реализацию ГП АО за счет всех источников финансирования за 6 месяцев 2024 года в целом составили 94 339,3 млн.руб. или 47,4 % от плановых показателей на год, в том числе за счет средств доля федерального бюджета составила 10,6 % от всех расходов на реализацию ГП АО, доля областного бюджета (с учетом средств ППК «Фонд развития территорий» – 67,7 %, доля местных бюджетов – 0,2 %, а внебюджетных источников – 21,5 %, что отражено в таблице 49.

Таблица 49. Расходы на реализацию ГП АО за I полугодие 2024 года, млн.руб.

Источник финансирования	План года	Исполнено	% выполнения
Федеральный бюджет (бюдж. роспись и лиц. счет обл. бюдж.)	20 434,9	9 970,4	48,8
Областной бюджет (бюдж. роспись и лиц. счет обл. бюдж.)	122 785,5	63 876,3	52,0
Местные бюджеты (отчеты по гос. программам)	1 160,9	174,9	15,1
Внебюджетные источники (отчеты по гос. программам)	54 563,7	20 317,7	37,2
Итого	198 945,0	94 339,3	47,4

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда...») расходы на реализацию ГП АО в отчетном периоде увеличились на 5,6 % (+4 999,1 млн.руб.), из них за счет средств федерального бюджета расходы снизились на 8,1 %, за счет областного бюджета рост составил 7,2 %, за счет внебюджетных источников – рост на 8,65 %, а за счет средств местных бюджетов – снизились на 4,6 %.

На рисунке 10 представлены расходы на реализацию ГП АО за 6 месяцев 2023 (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда...») и 2024 годов по видам источников финансирования.

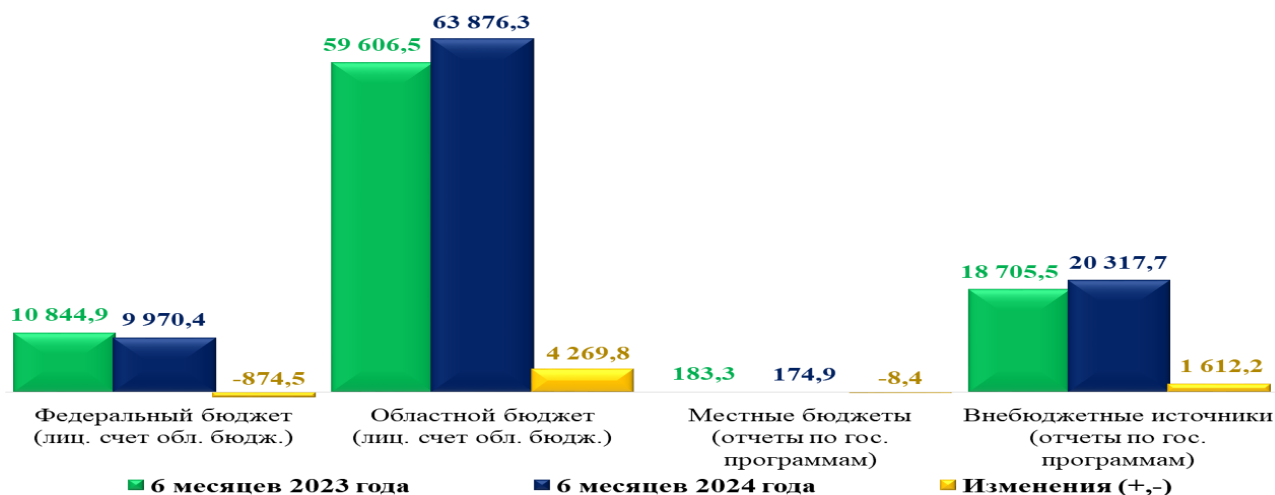


Рисунок 10. Расходы на реализацию ГП АО за счет всех источников за 6 месяцев 2023 года (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда...») и 6 месяцев 2024 года, млн.руб.

Наибольший объем расходов за счет средств федерального бюджета приходится на реализацию ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» – 3 300,0 млн.руб. или 33,1% всех расходов за счет средств федерального бюджета, из них наибольшие по следующим направлениям расходов:

- создание новых мест в общеобразовательных организациях – 766,5 млн.руб.;
- 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» – 625,0 млн.руб.;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 822,5 млн.руб.;
- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 386,0 млн.руб.;
- реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования – 342,0 млн.руб.

Наибольшие расходы за счет средств областного бюджета также приходятся на ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области», что составило 17 628,3 млн.руб. или 27,6 % всех расходов за счет областного бюджета, из них наибольшие по следующим направлениям:

- субвенции местным бюджетам на реализацию образовательных программ – 12 647,0 млн.руб.;

– субвенции местным бюджетам на 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) – 402,0 млн.руб.;

– субвенции местным бюджетам на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 303,8 млн.руб.

– расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 3 487,3 млн.руб.

Основной объем расходов за счет средств бюджетов муниципальных образований Архангельской области приходится на реализацию ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» и составляет 134,6 млн.руб. млн.руб. или 77,0 % всех расходов за счет указанного источника.

Основные расходы за счет внебюджетных источников сложились по ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» в сумме 14 641,6 млн.руб. и в указанной сумме за счет средств территориального фонда ОМС или 72,1 % всех расходов за счет внебюджетных источников.

Кроме того, по ряду мероприятий государственных программ наблюдается значительное отставание или невыполнение контрольных точек (см. приложение № 7 к настоящему заключению), что может негативно отразиться на результатах реализации ГП АО по итогам 2024 года. В связи с чем контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области принять дополнительные меры по достижению контрольных точек госпрограмм по итогам 2024 года.

3.5. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 6 месяцев 2024 года

Общая сумма межбюджетных трансфертов из областного бюджета в различные бюджеты за 6 месяцев 2024 года составила в общей сумме 23 866,4 млн.руб., из них местным бюджетам Архангельской области – 23 307,6 млн.руб., другим бюджетам – 558,8 млн.руб.

На рисунке 11 представлены сведения о ежемесячном перечислении межбюджетных трансфертов из областного бюджета за 6 месяцев 2024 года (нарастающим итогом).



Рисунок 11. Ежемесячное перечисление сумм межбюджетных трансфертов из областного бюджета за 6 месяцев 2024 года (нарастающим итогом), млн.руб.

В I полугодии 2023 года из областного бюджета перечислены межбюджетные трансферты в размере 49,0 % к плану года, а за 6 месяцев текущего года – 49,9 %.

По отношению к исполнению областного бюджета за 6 месяцев 2023 года, межбюджетные трансферты в отчетном периоде увеличились на 2,0 % (+470,6 млн.руб.), и информация о них отражена на рисунке 12.

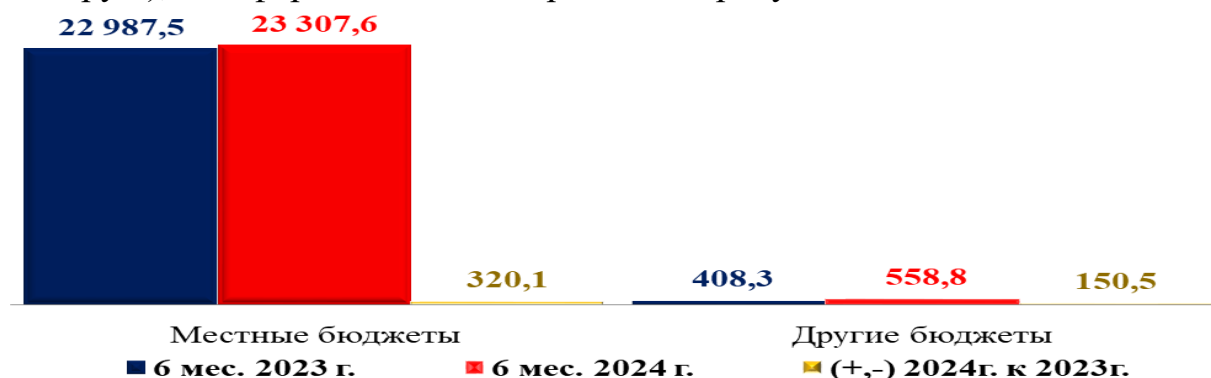


Рисунок 12. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Основная доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета направляется в местные бюджеты Архангельской области, удельный вес которых на 01.07.2024 составил 97,7 % от общей суммы межбюджетных трансфертов. На 01.07.2023 аналогичный показатель составлял 98,3 %.

Справочно: За 6 месяцев 2024 года безвозмездные поступления в областной бюджет (без учета доходов от возврата остатков и возврат остатков в федеральный бюджет) составили 20 230,8 млн.руб.

На рисунке 13 представлена ежемесячные сведения о безвозмездных поступлениях в областной бюджет и межбюджетных трансфертах из областного бюджета на 01.07.2024 (без нарастающего итога).

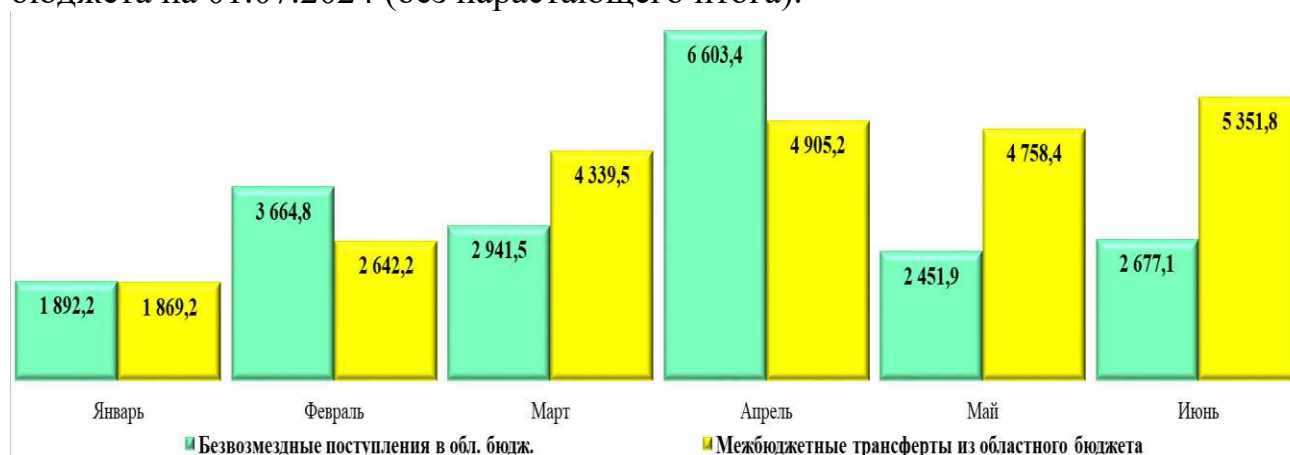


Рисунок 13. Безвозмездные поступления в областной бюджет и межбюджетные трансферты из областного бюджета на 01.07.2024 (без нарастающего итога), млн.руб.

3.5.1. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области

Согласно представленной отчетности, межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета за 6 месяцев 2024 года составили в общей сумме 23 307,6 млн.руб. или 49,9 % плану года. По отношению к аналогичным перечислениям местным бюджетам за 6 месяцев 2023 года, в отчетном периоде расходы из областного бюджета увеличились на 1,4 % или на 320,1 млн.руб.

Структура межбюджетных трансфертов в местные бюджеты за 6 месяцев 2023 и 2024 годов представлены на рисунке 14.

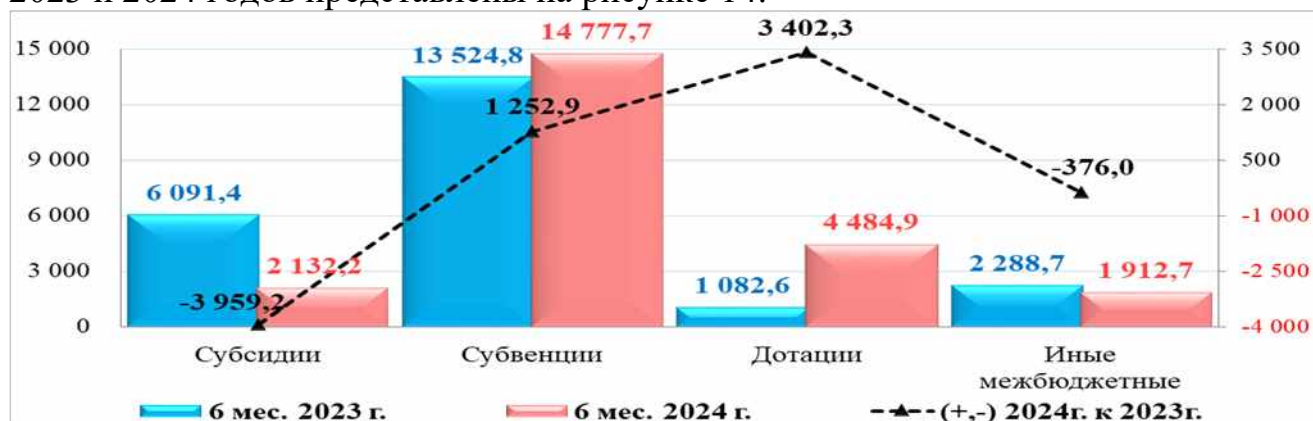


Рисунок 14. Безвозмездные перечисления из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

В отчетном периоде наблюдается рост дотаций и субвенций местным бюджетам и снижение по перечисленным субсидиям и иным межбюджетным трансфертам.

Дотации бюджетам муниципальных образований за 6 месяцев 2024 года перечислены в общей сумме 4 484,9 млн.руб., что составило 50,2 % к плану года. Сопоставление перечисленных из областного бюджета дотаций за 6 месяцев 2023 и 2024 годов по видам дотаций представлено в таблице 50.

Таблица 50. Дотации, перечисленные местным бюджетам Архангельской области за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов)	999,5	1 234,0	234,5	23,5
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	83,1	71,6	-11,4	-13,8
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	0,0	3 179,2	3 179,2	–
Итого	1 082,6	4 484,9	3 402,3	в 4,1 раза

Основной рост дотаций в отчетном периоде обусловлен предоставлением дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в размере 3 179,2 млн.руб. (план года – 6 318,5 млн.руб.), которые в

2023 году не выделялись. В отчетном периоде указанный вид дотаций заменил субсидии на софинансирование вопросов местного значения, которые направлялись в 2023 году.

Снижение суммы дотации, связанной 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 6 месяцев 2024 года занимают субвенции на выполнение переданных государственных полномочий – 63,4 % (за I полугодие 2023 года – 58,8 %), которые перечислены в сумме 14 777,7 млн.руб. или 60,2 % к плану года.

Общая сумма субвенций бюджетам муниципальных образований по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 1 252,9 млн.руб. или на 9,3 %.

В таблице 51 представлены сведения об отдельных субвенциях местным бюджетам за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 51. Отдельные виды субвенций, перечисленные в бюджеты муниципальных образований Архангельской области за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Субвенции местным бюджетам, ВСЕГО, из них (более 10,0 млн.руб.):	13 524,8	14 777,7	1 252,9	9,3
Реализация образовательных программ	11 523,7	12 647,0	1 123,4	9,7
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	582,5	789,2	206,7	35,5
Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	294,4	303,8	9,3	3,2
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	129,7	203,3	73,6	56,7
Предоставление государственных жилищных сертификатов детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на приобретение жилых помещений в Архангельской области	91,5	22,6	-68,9	-75,3
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)	366,0	402,0	36,0	9,8
Осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости набора продуктов питания в организациях отдыха детей и их оздоровления с дневным пребыванием детей в каникулярное время	62,1	70,2	8,1	13,1
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	20,6	19,6	-1,1	-5,2
Единая субвенция местным бюджетам Архангельской области	125,5	135,9	10,4	8,3
Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	21,0	14,4	-6,5	-31,2
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	285,6	151,1	-134,5	-47,1

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции (ППК "Фонд развития территорий")				

Наибольший рост в отчетном периоде составила субвенция местным бюджетам на реализацию образовательных программ – на 1 123,4 млн.руб. (+9,7 %).

Наибольшее снижение – по субвенциям, выделяемым на выплату 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, за счет средств ППК «Фонд развития территорий» и областного бюджета) – на общую сумму 137,3 млн.руб. (-47,1 %).

Общая сумма субсидий, перечисленная за отчетный период местным бюджетам, составила 2 132,2 млн.руб. или 33,9 % к плану года, что на 65,0 % (-3 959,2 млн.руб.) меньше соответствующих расходов областного бюджета за I полугодие 2023 года.

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

– ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» - 463,3 млн.руб. (27,2 % к плану года), из них на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование муниципальных образовательных организациях – 422,2 млн.руб. (53,8 % к плану года);

– ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» – 218,2 млн.руб. (33,6 % к плану года), из них на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 114,1 млн.руб. (24,1 к плану года) и на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья) – 97,7 млн.руб. (99,2 % к плану года).

– ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области» – 288,1 млн.руб. (61,8 % 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), которые были перечислены в I квартале 2024 года;

– ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» – 690,2 млн.руб. (69,0 % к плану года), из нее межбюджетные трансферты ГО «Город Архангельск» на реализацию инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета – 676,2 млн.руб. (89,8 % к плану года), из них на строительство автомобильных дорог в рамках комплексной

застройки квартала № 152 в г. Архангельске – 556,3 млн.руб. (92,7 %) и на строительство автомобильной дороги по ул. Карпогорской от ул. Октябрят до просп. Московского – 119,9 млн.руб. (78,3 %).

В таблице 52 представлена информация о перечислении субсидий местным бюджетам по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ в разрезе программных и непрограммных направлений расходов за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 52. Субсидии местным бюджетам по программным и непрограммным направлениям и элементам видов расходов за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
"Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:	417,4	463,3	45,9	11,0
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	379,6	428,9	49,3	13,0
- на софинансирование капитальных вложений	37,8	34,5	-3,4	-8,9
"Культура Русского Севера", из нее:	143,0	81,5	-61,5	-43,0
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	74,6	48,9	-25,7	-34,5
- на софинансирование капитальных вложений	17,8	7,8	-10,0	-56,2
- консолидированные субсидии	50,6	24,9	-25,7	-50,8
Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области, из нее:	1,3	1,9	0,6	41,9
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	1,3	1,9	0,6	41,9
"Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области", из нее:	343,0	218,2	-124,8	-36,4
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	108,3	97,7	-10,5	-9,7
- на софинансирование капитальных вложений	234,7	120,5	-114,3	-48,7
"Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах", из нее:	18,9	0,0	-18,9	-100,0
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	18,9	0,0	-18,9	-100,0
"Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее:	21,3	288,1	266,7	в 13,5 раза
- консолидированные субсидии	21,3	288,1	266,7	в 13,5 раза
"Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее:	5,5	3,1	-2,4	-44,0
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	5,5	3,1	-2,4	-44,0
"Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области", из нее:	281,4	138,8	-142,6	-50,7
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	3,7	4,6	0,9	23,7
- на софинансирование капитальных вложений	273,3	133,8	-139,5	-51,1
- консолидированные субсидии	4,3	0,4	-3,9	-90,2
"Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее:	905,7	690,2	-215,5	-23,8
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	29,9	14,0	-15,9	-53,3
- на софинансирование капитальных вложений	875,8	676,2	-199,6	-22,8
"Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области", из нее:	3 067,1	0,0	-3 067,1	-100,0

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	3 067,1	0,0	-3 067,1	-100,0
"Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области", в т.ч.:	162,1	106,5	-55,6	-34,3
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	114,1	20,7	-93,5	-81,9
- на софинансирование капитальных вложений	48,0	85,9	37,9	79,0
"Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области", в т.ч.:	124,2	87,6	-36,6	-29,5
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	15,8	21,4	5,6	35,4
- на софинансирование капитальных вложений	108,4	66,2	-42,2	-38,9
"Молодежь Поморья", из нее:	18,8	51,3	32,5	173,0
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	18,8	51,3	32,5	173,0
"Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области", из нее:	1,8	1,7	-0,1	-7,5
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	1,8	1,7	-0,1	-7,5
АП "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы", из нее:	580,0	0,0	-580,0	-100,0
- на софинансирование капитальных вложений	580,0	0,0	-580,0	-100,0
Итого	6 091,4	2 132,2	-3 959,2	-65,0
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	3 839,3	694,1	-3 145,2	-81,9
- на софинансирование капитальных вложений	2 175,8	1 124,7	-1 051,1	-48,3
- консолидированные субсидии	76,3	313,4	237,1	в 4,1 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 01.07.2023 предоставлена субсидия на софинансирование вопросов местного значения в размере 3 067,1 млн.руб., которая в бюджете на 2024 год не предусмотрена, а взамен её предоставляется дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (3 179,2 млн.руб., см. выше).

Субсидии на софинансирование капитальных вложений местным бюджетам за отчетный период перечислены в размере 1 124,7 млн.руб. или 31,2 % к плану года и на 48,3 % (-1 051,1 млн.руб.) меньше, чем составили аналогичные расходы за 6 месяцев 2023 года, из них расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда снизились на 465,9 млн.руб. или на 80,3 % (на 01.07.2023 – 580,0 млн.руб., на 01.07.2024 – 114,1 млн.руб.).

Консолидированные субсидии на 01.07.2024 перечислены в размере 313,4 млн.руб. (49,3 % к плану года), что в 4,1 раза (+237,1 млн.руб.) больше, чем на 01.07.2023.

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за отчетный период перечислены в размере 694,1 млн.руб. или 33,8 % к плану года, что на 81,9 %

(-3 145,2 млн.руб.) меньше аналогичных расходов из областного бюджета за I полугодие 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 1 912,7 млн.руб., что составило 27,6 % к плану года.

В разрезе государственных программ Архангельской области, непрограммных расходов областного бюджета и направлений использования, отдельные виды иных межбюджетных трансфертов, перечисленные в местные бюджеты средства за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, представлены в таблице 53.

Таблица 53. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований из областного бюджета за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование программы / непрограммных расходов	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
"Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:	683,4	430,6	-252,8	-37,0
Оснащение объектов строительства сферы образования согласно проектной документации	79,8	0,0	-79,8	-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	18,1	46,4	28,3	в 2,6 раза
Оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях (создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей)	0,0	21,2	21,2	-
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	524,1	349,1	-175,0	-33,4
Реализация мероприятий по модернизации системы дошкольного образования	18,8	0,0	-18,8	-100,0
Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	42,6	13,9	-28,7	-67,4
"Социальная поддержка граждан в Архангельской области", из нее:	2,0	1,7	-0,4	-17,4
Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта (статьи 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах")	2,0	1,7	-0,4	-17,4
"Культура Русского Севера", из нее:	99,3	33,8	-65,5	-65,9
Реализация мероприятий по модернизации учреждений отрасли культуры	28,2	33,8	5,6	19,9
Обеспечение учреждений культуры автотранспортом	43,7	0,0	-43,7	-100,0
Создание модельных муниципальных библиотек	27,4	0,0	-27,4	-100,0

Наименование программы / непрограммных расходов	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
"Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области", из нее:	29,1	0,0	-29,1	-100,0
Установка и обслуживание технических средств ограничения доступа в образовательные организации	29,1	0,0	-29,1	-100,0
"Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее:	236,3	52,3	-184,0	-77,9
Благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники	23,9	0,0	-23,9	-100,0
Информационное освещение всероссийского онлайн-голосования по выбору общественных территорий, планируемых к благоустройству на территории Архангельской области	2,4	3,0	0,5	21,9
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	210,0	49,3	-160,7	-76,5
"Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее:	82,8	106,7	23,9	28,8
Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов на поддержку территориального общественного самоуправления	12,2	0,0	-12,2	-100,0
На поддержку территориального общественного самоуправления	0,0	0,3	0,3	-
Развитие системы инициативного бюджетирования в муниципальных округах Архангельской области	3,9	0,0	-3,9	-100,0
Реализация мероприятий по социально-экономическому развитию муниципальных округов	66,8	85,3	18,6	27,8
На реализацию инициативных проектов в рамках регионального проекта "Комфортное Поморье"	0,0	21,0	21,0	-
"Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области", из нее:	0,0	767,3	767,3	-
Расходы на модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит	0,0	767,3	767,3	-
"Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее:	975,1	413,0	-562,1	-57,6
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных районах, муниципальных и городских округах Архангельской области	23,5	0,0	-23,5	-100,0
Организация перевозок пассажиров и багажа на пассажирских муниципальных маршрутах водного транспорта	11,5	4,8	-6,7	-58,0
Организация перевозок пассажиров и багажа на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории городского округа "Город Архангельск"	179,8	408,1	228,3	в 2,3 раза
Устройство и содержание транспортных понтонных переправ	5,5		-5,5	-100,0
Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	650,0	0,0	-650,0	-100,0
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	104,8	0,0	-104,8	-100,0
"Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области", из нее:	0,2	0,2	-0,0	-10,4
Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры и образовательных организаций (кроме педагогических работников), финансируемых из местных бюджетов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)	0,2	0,2	-0,0	-10,4
"Молодежь Поморья", из нее:	0,0	70,9	70,9	-

Наименование программы / непрограммных расходов	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,0	70,9	70,9	-
Резервный фонд Правительства Архангельской области, из него:	180,4	36,3	-144,1	-79,9
Резервный фонд Правительства Архангельской области	180,4	36,3	-144,1	-79,9
Итого	2 288,7	1 912,7	-376,0	-16,4

Всего снижение сумм иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета за 6 месяцев 2024 года к аналогичному периоду 2023 года составило 16,4 % (-376,0 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 6 924,1) утверждено финансирование объектов капитальных вложений на общую сумму 2 050,4 млн.руб., расходы по которым в отчетном периоде составили 767,3 млн.руб., из них в указанной сумме по модернизации (строительство) котельных на твердом биотопливе, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит (план года – 2 000,0 млн.руб., на 20 котельных), в том числе:

Территория	План года	Кол-во объектов	Исполнено	% исполн.
Город Архангельск	769,5	2	243,0	31,6
Плесецкий округ	47,2	1	13,8	29,2
Приморский округ	206,0	3	38,6	18,7
Устьянский округ	977,3	14	471,9	48,3
Итого	2 000,0	20	767,3	38,4

3.5.2. Межбюджетные трансферты другим бюджетам

Межбюджетные трансферты другим бюджетам за отчетный период составили в общей сумме 558,8 млн.руб. или 50,3 % к плану года и на 36,9 % или на 150,5 млн.руб. превышают аналогичные расходы за 6 месяцев 2023 года.

В таблице 54 представлены сведения о межбюджетных трансфертах другим бюджетам, перечисленные из областного бюджета за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 54. Межбюджетные трансферты из областного бюджета другим бюджетам за исключением местных бюджетов Архангельской области, перечисленные за 6 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 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
Фонда пенсионного и социального страхования РФ, в т.ч.:	404,9	550,3	145,4	35,9

Наименование	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
- субвенции на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения	0,7	0,8	0,1	16,7
- субвенции на осуществлении ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет	178,8	0,0	-178,8	-100,0
-субвенции на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка	225,4	549,5	324,1	в 2,4 раза
Итого	408,3	558,8	150,5	36,9

Основная сумма межбюджетных трансфертов другим бюджетам за 6 месяцев 2024 года направлена в Фонд пенсионного и социального страхования РФ в сумме 550,3 млн.руб. (49,9 % к плану года).

В федеральный бюджет перечислена субвенция в сумме 8,5 млн.руб. (100,0 % к плану года), на основании соглашения между МВД РФ 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». Указанное соглашение утверждено распоряжением Правительства РФ от 04.03.2022 № 414-р.

3.6. Реализация национальных проектов за I полугодие 2024 года

Согласно сводной бюджетной росписи расходов областного бюджета по состоянию на 01.07.2024, в областном бюджете на 2024 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 36 региональных проектов (далее – РП АО) в составе 13 национальных проектов (далее – НП РФ). Расходы на их реализацию утверждены в рамках 15 государственных программ Архангельской области.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2024 год по состоянию на 01.07.2024 расходы на реализацию НП РФ в областном бюджете утверждены в общей сумме 19 201,5 млн.руб., что на 9 243,3 млн.руб. или на 32,5 % меньше соответствующего показателя на 2023 год (на 01.07.2023 – 28 444,8 млн.руб.).

Удельный вес расходов на реализацию НП РФ в общей сумме расходов областного бюджета, утвержденных на 2024 год, составляет 13,1 %, что ниже соответствующего показателя на 2023 год (по состоянию на 01.07.2023) на 6,1 процентных пункта.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП). на 01.07.2024 общая сумма расходов областного бюджета на реализацию НП РФ составила 8 695,2 млн.руб. или 45,3 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на 2024 год и их удельный вес в общей сумме расходов из областного бюджета за отчетный период составляет 11,5 %.

По состоянию на 01.07.2023 расходы на реализацию НП РФ составили 10 567,7 млн.руб. (37,2 % к плану года). Таким образом, по отношению к расходам по реализации НП РФ за 6 месяцев 2023 года расходы отчетного периода сократились на 1 872,5 млн.руб. или на 17,7 %.

Сведения об исполнении областного бюджета в разрезе региональных проектов и главных распорядителей средств областного бюджета представлены в приложении № 8 к настоящему заключению.

Сведения о бюджетных ассигнованиях и кассовом исполнении расходов на реализацию НП РФ за 6 месяцев 2024 года представлена на рисунках 15 и 16.

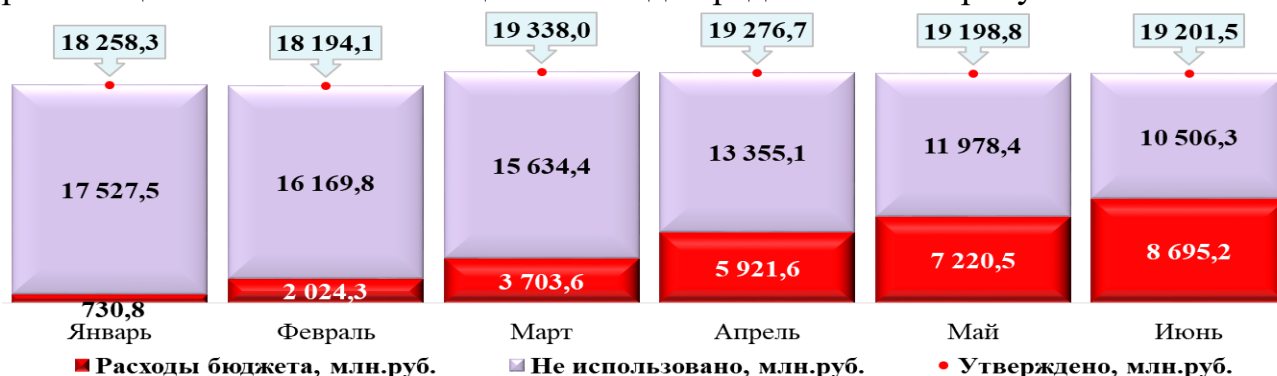


Рисунок 15. Расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 года, направленные на реализацию НП РФ (нарастающим итогом), млн.руб.



Рисунок 16. Кассовые расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 года на реализацию НП РФ (без нарастающего итога), млн.руб.

Сведения о расходах из областного бюджета за 6 месяцев 2024 года в разрезе НП РФ представлена в таблице 55.

Таблица 55. Расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 года, направленные на реализацию НП РФ, млн.руб.

Наименование национального проекта	Утверждено на год	Исполнено на 01.07.2024	% выполнения
НП "Демография"	1 521,1	534,5	35,1
НП "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	132,7	109,9	82,9
НП "Туризм и индустрия гостеприимства"	180,5	4,8	2,6
НП "Экология"	804,8	603,7	75,0
НП "Безопасные качественные дороги"	6 735,1	1 937,6	28,8
НП "Наука и университеты"	400,0	400,0	100,0
НП "Международная кооперация и экспорт"	9,2	4,2	46,1
НП "Жилье и городская среда"	4 503,2	2 428,1	53,9
НП "Образование"	2 519,1	2 056,2	81,6
НП "Культура"	415,9	148,5	35,7
НП "Производительность труда"	11,5	4,3	37,3
НП "Здравоохранение"	1 622,8	456,3	28,1
НП "Беспилотные авиационные системы"	345,5	7,0	2,0
Итого	19 201,5	8 695,2	45,3

Из 13 НП РФ, предусмотренных по состоянию на отчетную дату к финансированию из областного бюджета в 2024 году расходы выше среднего осуществлены по 6 НП РФ, из которых наибольший процент выполнения к плану года:

1) НП РФ «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» – 82,9 % (109,9 млн.руб.), в который входят следующие региональные проекты:

– «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» – 5,8 млн.руб. (100,0 % к плану года), которые направлены в виде субсидии автономной некоммерческой организации Архангельской области «Агентство регионального развития» с целью предоставления физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», комплекса услуг;

– «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» – 22,9 млн.руб. (90,2 % к плану года). Средства направлены в виде субсидий автономной некоммерческой организации Архангельской области «Агентство регионального развития» на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» с целью оказания комплекса услуг, направленных на вовлечение в предпринимательскую деятельность;

– «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» – 81,2 млн.руб. (80,0 %) к плану года) из них субсидия автономной некоммерческой организации Архангельской области «Агентство регионального развития» с целью обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства Архангельской области к экспортной поддержке – 26,3 млн.руб. (100,0 % к плану года) и взнос в уставный капитал АО «Гарантийная организация Архангельской области» с целью увеличения областного гарантийного фонда – 50,4 млн.руб. (100,0 %).

2) НП РФ «Экология» – 603,7 млн.руб. или 75,0 % к плану года, в который входят следующие региональные проекты:

– «Чистая страна» – 276,5 млн.руб. (60,6 % к плану года), которые перечислены в виде целевых субсидий ГБУ АО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде;

– «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» – 277,8 млн.руб. (100,0 % к плану года), которые направлены 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»;

– «Сохранение лесов» – 49,5 млн.руб. (69,8 %), которые направлены в виде субсидий ГАУ АО «Единый лесопожарный центр», из них на выполнение

гос. задания – 25,7 млн.руб., на оснащение лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 23,8 млн.руб.

3) НП РФ «Наука и университеты» – 400,0 млн.руб. (100,0 % к плану года), которые осуществлены в рамках РП АО «Создание сети современных кампусов» и направлены в виде субсидии юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» (ООО «Арктическая звезда»).

4) НП «Образование» – 2 056.млн.руб. (81,6 % к плану года), из них расходы более 100,0 млн.руб. осуществлены по следующим региональным проектам:

– «Современная школа» – 1 690,2 млн.руб. (82,1 % к плану года), из которых 914,7 млн.руб. направлено в виде бюджетных инвестиций на создание новых мест в общеобразовательных организациях (строительство школ) и 708,7 млн.руб. в виде субсидии 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» (ООО «ПроШкола 31»);

– «Цифровая образовательная среда» – 103,4 млн.руб. (66,1 % к плану года), которые осуществлены в виде закупок в целях обновления материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся;

– «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» – 141,3 млн.руб. (100,0 % к плану года), которые перечислены местным бюджетам и подведомственным Минобрнауки АО учреждениям в целях реализации программы комплексного развития молодежной политики «Регион для молодых».

Расходы на уровне ниже среднего значения осуществлены на реализацию следующих НП РФ (исполнение менее 30 % к плану года):

1) «Туризм и индустрия гостеприимства» – 2,6 %, в т.ч. по РП АО «Развитие туристической инфраструктуры», из них не осуществлены расходы в виде субсидии бюджету ГО «Город Архангельск» на реализацию проекта по развитию общественной территории, в том числе мероприятий (результатов) по обустройству туристского центра города в рамках единой субсидии на достижение показателей государственной программы РФ «Развитие туризма» (план года – 21,6 млн.руб.) и субсидии ООО «Виктория» на создание модульных некапитальных средств размещения при реализации инвестиционных проектов (план года 127,3 млн.руб.).

2) НП «Здравоохранение» – 28,1 %, где наименьший процент исполнения по следующим региональным проектам (менее 30 %):

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» – 25,8 %, из них расходы в виде субсидий подведомственным учреждениям министерства здравоохранения Архангельской области) на оснащение оборудованием

региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 6,1 % (план года – 118,4 млн.руб., исполнено – 7,3 млн.руб.);

– «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 4,6 % или 2,9 млн.руб., которые направлены в виде субсидий на иные цели учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области;

– «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» – 23,1 %, из них расходы в виде бюджетных инвестиций (строительство) исполнены на 13,6 % (план года – 294,7 млн.руб., исполнено – 40,2 млн.руб.), а целевые субсидии учреждениям здравоохранения на осуществление капитального ремонта зданий медицинских организаций и их обособленных структурных подразделений, на базе которых оказывается первичная медико-санитарная помощь (поликлиники, поликлинические подразделения, амбулатории, отделения (центры) врача общей практики, фельдшерско-акушерские и фельдшерские пункты), а также зданий (отдельных зданий, комплексов зданий) центральных районных и районных больниц исполнены на 9,0 % (план года – 357,7 млн.руб., исполнено – 32,4 млн.руб.);

3) «Беспилотные авиационные системы» – 2,0 %, из них по федеральному проекту «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» не осуществлены расходы, предусмотренные на приобретение беспилотных авиационных систем органами исполнительной власти субъектов РФ в области лесных отношений (план года – 60,0 млн.руб.).

Сведения о расходах областного бюджета на реализацию НП РФ за 6 месяцев текущего года, осуществленные в рамках государственных программ Архангельской области представлены в таблице 56.

Таблица 56. Расходы из областного бюджета на реализацию НП РФ за 6 месяцев 2024 года в разрезе государственных программ Архангельской области, млн.руб.

Наименование	Утверждено на год	Исполнено	%
Развитие здравоохранения Архангельской области	1 622,8	456,3	28,1
Развитие образования и науки Архангельской области	2 377,8	1 914,9	80,5
Социальная поддержка граждан в Архангельской области	1 178,1	515,9	43,8
Культура Русского Севера	596,4	153,2	25,7
Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области	9,2	4,2	46,1
Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области	3 460,6	1 957,0	56,5
Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда	317,9	7,0	2,2
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области	733,9	554,2	75,5
Формирование современной городской среды в Архангельской области	553,4	337,4	61,0
Развитие лесного комплекса Архангельской области	71,0	49,5	69,8
Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области	489,2	133,8	27,3
Развитие транспортной системы Архангельской области	6 735,1	1 937,6	28,8

Наименование	Утверждено на год	Исполнено	%
Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области	889,7	521,2	58,6
Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области	25,1	11,6	46,0
Молодежь Поморья	141,3	141,3	100,0
Итого	19 201,5	8 695,2	45,3

Основные расходы на реализацию НП РФ за 6 месяцев 2024 года осуществлены в рамках реализации следующих государственных программ Архангельской области:

– «Развитие образования и науки Архангельской области» – 1 914,9 млн.руб. или 22,0 % от суммы расходов на НП РФ, из них бюджетные инвестиции (строительство) составили 888,2 млн.руб. (85,4 % к плану года) и 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» (ООО «ПроШкола 31») – 708,7 млн.руб. (82,3 % к плану года);

– «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» – 1 957,0 млн.руб., что составляет 22,5 % от общей суммы расходов, направленных на реализацию НП РФ, из них 1 802,8 млн.руб. (55,0 % к плану года) направлено в виде бюджетных инвестиций и субсидий местным бюджетам на осуществление капитальных вложений;

– «Развитие транспортной системы Архангельской области» – 1 937,6 млн.руб. или 22,3 % от общей суммы расходов по НП РФ, из них расходы на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений составили 1 030,1 млн.руб. (57,6 % к плану года).

В разрезе видов расходов бюджетной классификации РФ произведенные на 01.07.2024 расходы областного бюджета на реализацию НП РФ представлены в таблице 57.

Таблица 57. Расходы на реализацию НП РФ за 6 месяцев 2024 года в разрезе видов расходов, млн.руб.

Наименование	Утверждено на год	Исполнено	%
Контрактуемые расходы бюджета (ВР 240, 323, 410)	11 041,0	4 765,9	43,2
- из них капитальные вложения в объекты государственной собственности (ВР 410)	4 140,8	2 617,0	63,2
Межбюджетные трансферты (ВР 500)	2 779,7	953,1	34,3
- из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ВР 522)	988,7	274,4	27,8
Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО (ВР 600, 460)	2 560,0	1 072,7	41,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 313, 321)	1 087,4	461,1	42,4
Другие бюджетные ассигнования (ВР 800, 452)	1 733,4	1 442,4	83,2
Итого	19 201,5	8 695,2	45,3

Основной объем расходов бюджета в отчетном периоде произведен на оплату контрактующих расходов (4 765,9 млн.руб.), на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и НКО (1 072,7 млн.руб.) и другие бюджетные ассигнования (1 442,4 млн.руб.). В совокупности указанные расходы составляют 83,7 % расходов на реализацию НП РФ за январь – июнь 2024 года.

Ежемесячные контрактующие расходы за 6 месяцев 2024 года на реализацию НП РФ представлены на рисунке 17.



Рисунок 17. Расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 год на реализацию НП РФ в части контрактующих расходов (нарастающим итогом), млн.руб.

Из общей суммы контрактующих расходов бюджета 2 100,5 млн.руб. направлены на осуществление закупок товаров, работ, услуг (30,9 % к плану года), 2 617,0 млн.руб. – бюджетные инвестиции (63,2 % к плану года), расходы на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения составило 48,4 млн.руб. (49,5 % к плану года).

Наибольшие расходы по закупкам направлены на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (1 911,2 млн.руб.): финансовое обеспечение дорожной деятельности, капитальный ремонт и содержание региональных автомобильных дорог, а также приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений.

Основные расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности направлены на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», а именно – на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (1 688,7 млн.руб.), а также на реализацию регионального проекта «Современная школа» на создание новых мест в общеобразовательных организациях (888,2 млн.руб.).

Из общей суммы межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (953,1 млн.руб. или 34,3 % к плану года) наиболее значительные суммы направлены на реализацию НП РФ «Жилье и городская среда» (739,5 млн.руб.), из них:

– создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 255,4 млн.руб.;

– обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 268,3 млн.руб.;

– строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения – 133,8 млн.руб.

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО за отчетный период перечислены в сумме 1 072,7 млн.руб. или 41,9 % к плану года, из них:

– субсидии государственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 113,4 млн.руб. (50,9 % к плану года);

– целевые субсидии государственным учреждениям на иные цели – 893,6 млн.руб. (43,6 %).

Основные суммы расходов за счет целевых субсидий государственным учреждениям на иные цели (свыше 100 млн.руб.) направлены на реализацию следующих региональных проектов:

Региональный проект (мероприятие)	млн.руб.
РП АО "Культурная среда", из них:	102,6
- реновация учреждений отрасли культуры (в части государственных учреждений культуры – проведение реновации региональных организаций отрасли культуры, направленной на улучшение качества культурной среды (сверх соглашения с федеральным органом государственной власти))	72,0
- техническое оснащение региональных и муниципальных музеев (в части государственных музеев)	17,8
РП АО "Развитие системы поддержки молодежи ("Молодежь России")", из них:	112,1
- реализация программы комплексного развития молодежной политики в регионах РФ "Регион для молодых"	112,1
РП АО "Чистая страна", из них:	276,5
- ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	276,5
РП АО "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации", из них:	217,9
- оснащение автомобильным транспортом медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, центральных районных и районных больниц, расположенных в сельской местности, поселках городского типа и малых городах (с численностью населения до 50 тыс. человек), для доставки пациентов в медицинские организации, медицинских работников до места жительства пациентов, а также для перевозки биологических материалов для исследований, доставки лекарственных препаратов до жителей отдаленных районов	29,8
- осуществление капитального ремонта зданий медицинских организаций и их обособленных структурных подразделений, на базе которых оказывается первичная медико-санитарная помощь (поликлиники, поликлинические подразделения, амбулатории, отделения (центры) врача общей практики, фельдшерско-акушерские и фельдшерские пункты), а также зданий (отдельных зданий, комплексов зданий) центральных районных и районных больниц	32,4
- приведение материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь взрослым и детям, их обособленных структурных подразделений, центральных районных и районных больниц в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи, их дооснащение и переоснащение оборудованием для оказания медицинской помощи	155,8

В составе иных бюджетных ассигнований наибольшие расходы, направленные на реализацию НП РФ составили 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» – 1 388,4 млн.руб. (83,1 % к плану года), из них:

– 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» (АО «Архангельский экологический оператор») - 277,0 млн.руб. (100,0 % к плану года);

– субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» – 400,0 млн.руб. (100,0 % к плану года);

– 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» – 708,6 млн.руб. (82,3 % к плану года).

В отчетном периоде расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных национальными проектами РФ, предусмотрены 16 главным распорядителям средств областного бюджета из 31. Сведения о их расходах за 6 месяцев 2024 года представлены в таблице 58.

Таблица 58. Расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 год на реализацию НП РФ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, млн.руб.

Наименование ГРБС	Утверждено на год	Исполнено	%
Министерство строительства и архитектуры	4 167,3	2 643,5	63,4
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	1 697,0	739,5	43,6
Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса	864,8	603,7	69,8
Министерство здравоохранения	1 355,3	416,4	30,7
Министерство культуры	469,1	153,2	32,7
Министерство связи и информационных технологий	40,1	10,1	25,1
Министерство образования	1 597,5	1 003,2	62,8
Министерство агропромышленного комплекса и торговли	8,1	4,5	55,8
Министерство транспорта	6 646,0	1 918,4	28,9
Министерство экономического развития, промышленности и науки	485,6	459,2	94,6
Министерство труда, занятости и социального развития	1 495,7	522,7	34,9
Министерство имущественных отношений	50,4	50,4	100,0
Агентство по делам молодежи	152,7	149,4	97,9
Министерство спорта	152,4	11,6	7,6
Администрация Губернатора и Правительства Архангельской области	10,1	5,0	50,0
Инспекция по ветеринарному надзору	9,2	4,2	46,1
Итого	19 201,5	8 695,2	45,3

Основные расходы в отчетном периоде произведены следующими главными распорядителями:

– министерством строительства и архитектуры Архангельской области – 2 643,5 млн.руб. или 30,4 % от общей суммы расходов на НП РФ, в том числе 2 617,0 млн.руб. направлены в виде бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности, а 26,5 млн.руб. направлены в бюджеты

муниципальных образований Архангельской области на софинансирование капитальных вложений;

– министерством образования Архангельской области – 1 003,2 млн.руб. или 11,5 % от общей суммы расходов на НП РФ, из них 708,7 млн.руб. направлено в виде субсидии 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», межбюджетные трансферты местным бюджетам составили 108,2 млн.руб.

– министерством транспорта Архангельской области – 1 918,4 млн.руб., из которых на приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, осуществляемое ГКУ «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» направлено 1 911,2 млн.руб.

В совокупности указанными главными распорядителями осуществлено 64,0 % всех расходов на реализацию национальных проектов в январе – июне 2024 года.

Сведения о произведенных расходах на реализацию НП РФ за 6 месяцев 2023 и 2024 годов в разрезе региональных проектов, входящих в их состав, представлены в таблице 59.

Таблица 59. Расходы областного бюджета за 6 месяцев 2024 и 2025 годов на реализацию НП РФ и РП АО, входящих в их состав, млн.руб.

Наименование	Исполнено за 6 мес. 2023 г.	Исполнено за 6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
НП РФ "Культура", в т.ч.:	375,5	148,5	-227,0	-60,5
- РП АО "Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры" («Культурная среда»)	373,9	145,7	-228,1	-61,0
- РП АО "Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)"	1,6	1,6	0,0	0,0
- РП АО "Цифровая культура"	0,0	1,1	1,1	-
НП РФ "Образование"	419,6	2 056,2	1 636,7	в 4,9 раза
- РП АО "Современная школа"	320,3	1 690,2	1 370,0	в 5,3 раза
- РП АО "Успех каждого ребенка"	42,6	42,3	-0,3	-0,8
- РП АО "Цифровая образовательная среда"	45,9	103,4	57,5	в 2,3 раза
- РП АО "Социальная активность"	9,6	6,5	-3,1	-32,4
- РП АО "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	1,2	72,5	71,3	в 61,2 раза
- РП АО "Развитие системы поддержки молодежи ("Молодежь России")"	0,0	141,3	141,3	-
НП РФ "Жилье и городская среда", в т.ч.:	4 725,6	2 428,1	-2 297,5	-48,6
- РП АО "Формирование комфортной городской среды"	229,9	337,4	107,5	46,7
- РП АО "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	4 222,4	1 957,0	-2 265,4	-53,7
- РП АО "Чистая вода"	273,3	133,8	-139,5	-51,1
НП РФ "Экология", в т.ч.:	1 229,1	603,7	-625,4	-50,9
- РП АО "Чистая страна"	665,3	276,5	-388,8	-58,4
- РП АО "Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами"	530,7	277,8	-252,9	-47,7
- РП АО "Сохранение лесов"	33,1	49,5	16,4	49,5

Наименование	Исполнено за 6 мес. 2023 г.	Исполнено за 6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
НП РФ "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы", в т.ч.:	276,4	109,9	-166,5	-60,2
- РП АО "Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами"	5,8	5,8	0,0	0,0
- РП АО "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	22,1	22,9	0,7	3,4
- РП АО "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	248,5	81,2	-167,3	-67,3
НП РФ "Туризм и индустрия гостеприимства", в т.ч.:	0,8	4,8	3,9	в 5,7 раза
- РП АО "Развитие туристической инфраструктуры"	0,0	4,8	4,8	-
- РП АО "Повышение доступности туристических продуктов"	0,8	0,0	-0,8	-100,0
НП РФ "Производительность труда", в т.ч.:	10,2	4,3	-6,0	-58,3
- РП АО "Системные меры по повышению производительности труда"	0,0	0,0	0,0	-
- РП АО "Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях"	10,2	4,3	-6,0	-58,3
НП РФ "Здравоохранение", в т.ч.:	836,7	456,3	-380,4	-45,5
- РП АО "Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи"	85,3	85,3	0,0	0,0
- РП АО "Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями"	154,6	55,6	-99,0	-64,0
- РП АО "Борьба с онкологическими заболеваниями"	13,5	54,3	40,8	в 4,0 раза
- РП АО "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)"	7,4	2,9	-4,5	-60,4
- РП АО "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации"	575,9	258,1	-317,8	-55,2
НП РФ "Демография", в т.ч.:	709,2	534,5	-174,7	-24,6
- РП АО "Финансовая поддержка семей при рождении детей"	647,7	464,6	-183,1	-28,3
- РП АО "Содействие занятости"	42,9	7,0	-35,9	-83,6
- РП АО "Старшее поколение"	1,6	51,3	49,7	в 32,7 раза
- РП АО "Спорт - норма жизни"	17,0	11,6	-5,5	-32,0
НП РФ "Безопасные и качественные автомобильные дороги", в т.ч.:	1 984,5	1 937,6	-46,9	-2,4
- РП АО "Региональная и местная дорожная сеть"	1 977,1	1 911,2	-65,9	-3,3
- РП АО "Общесистемные меры развития дорожного хозяйства"	0,0	17,3	17,3	-
Федеральный проект "Безопасность дорожного движения"	7,4	9,2	1,8	23,8
НП РФ "Наука и университеты", в т.ч.:	0,0	400,0	400,0	-
- РП АО "Создание сети современных кампусов"	0,0	400,0	400,0	-
НП РФ "Международная кооперация и экспорт", в т.ч.:	0,0	4,2	4,2	-
- РП АО "Экспорт продукции агропромышленного комплекса"	0,0	4,2	4,2	-
НП РФ "Беспилотные авиационные системы", в т.ч.:	0,0	7,0	7,0	-
- РП АО "Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы"	0,0	7,0	7,0	-
Итого НП РФ	10 567,7	8 695,2	-1 872,5	-17,7

В отчетном периоде по отношению к расходам за 6 месяцев 2023 года расходы на реализацию НП РФ из областного бюджета снизились на 1 872,5 млн.руб. (-17,7 %).

Наибольшее снижение произведенных из областного бюджета наблюдается по реализации НП РФ «Жилье и городская среда» (на 2 297,5 млн.руб. или -48,6 %), из них по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» расходы снизились на 2 265,4 млн.руб. (-53,7 %), из них за счет средств, поступивших от ППК «Фонд развития территорий», расходы сократились на 2 512,9 млн.руб. (-61,1 %).

Одновременно с этим, расходы на НП РФ «Образование» увеличились на 1 636,7 млн.руб. или в 4,9 раза, из них:

- по региональному проекту «Современная школа» расходы увеличились на 1 370,0 млн.руб. или в 5,3 раза, из которых бюджетные инвестиции на создание новых мест в общеобразовательных организациях (строительство школ) выросли на 1 372,3 млн.руб. (в 6,5 раза);

- по региональному проекту «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» расходы составили 141,3 млн.руб., которые направлены на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах РФ «Регион для молодых». В 2023 году расходы на указанные мероприятия не осуществлялись.

Также в отчетном периоде осуществлены расходы на реализацию следующих НП РФ, которые за 6 месяцев 2023 года не производились:

- НП РФ «Наука и университеты» – 400,0 млн.руб., которые направлены в виде субсидии юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда»;

- НП РФ «Международная кооперация и экспорт» – 4,2 млн.руб., которые направлены на государственную поддержку аккредитации ветеринарных лабораторий в национальной системе аккредитации;

- НП РФ «Беспилотные авиационные системы» – 7,0 млн.руб., которые направлены на Оснащение образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, за исключением образовательных программ дошкольного образования, образовательные программы среднего профессионального образования и дополнительные образовательные программы, оборудованием для реализации образовательных процессов по разработке, производству и эксплуатации беспилотных авиационных систем.

Таким образом, в отчетном периоде приоритеты в части реализации НП РФ смещены в сторону образования, науки и университетов.

В разрезе видов расходов бюджетной классификации РФ, произведенные на 01.07.2023 и на 01.07.2024 расходы областного бюджета, направленные на реализацию НП РФ, представлены в таблице 60.

Таблица 60. Расходы из областного бюджета на реализацию НП РФ за 6 месяцев 2023 и 2024 годов в разрезе видов расходов бюджетной классификации, млн.руб.

Наименование	Исполнено		Изменения (+,-)	
	на 01.07.2023	на 01.07.2024	млн.руб.	%
Контрактуемые расходы бюджета (ВР 240, 323, 410)	5 281,0	4 765,9	-515,1	-9,8
- из них капитальные вложения в объекты государственной собственности (ВР 410)	3 846,8	2 617,0	-1 229,8	-32,0
Межбюджетные трансферты (ВР 500)	2 332,2	953,1	-1 379,1	-59,1
- из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ВР 522)	894,4	274,4	-619,9	-69,3
Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО (ВР 600, 460)	1 480,3	1 072,7	-407,6	-27,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 313, 321)	642,7	461,1	-181,6	-28,3
Другие бюджетные ассигнования (ВР 800, 452)	831,5	1 442,4	610,9	73,5
Итого	10 567,7	8 695,2	-1 872,5	-17,7

Снижение расходов по НП РФ наблюдается по всем видам расходов за исключением элемента 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», где расходы увеличились на 778,1 млн.руб. или в 2,3 раза (на 01.07.2023 – 610,3 млн.руб., на 01.07.2024 – 1 388,4), из них по следующим направлениям:

- субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» – 400,0 млн.руб. На 01.07.2023 аналогичные расходы отсутствовали;

- 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» – больше на 634,1 млн.руб. или в 9,5 раза (на 01.07.2024 – 74,6 млн.руб., на 01.07.2024 – 708,7 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» – меньше на 252,9 млн.руб. или на 47,7 % (на 01.07.2023 – 530,7 млн.руб., на 01.07.2024 – 277,8 млн.руб.);

- создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации – меньше на 3,1 млн.руб. или на 60,5 % (на 01.07.2023 – 5,0 млн.руб., на 01.07.2024 – 2,0 млн.руб.).

По итогам реализации ряда региональных проектов за отчетный период ответственными исполнителями прогнозируются риски недостижения показателей или результатов реализации региональных проектов. Наибольшие риски наблюдаются по реализации регионального проекта «Комплексная

система обращения с твердыми коммунальными отходами». Более подробная информация представлена в приложении № 9 к настоящему заключению.

В части мер, принимаемых исполнительными органами государственной власти по минимизации и исключению рисков, контрольно-счетная палата отмечает следующее:

– РП АО «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»: принимаемые меры в виде подписания дополнительного соглашения, в рамках которого предусмотрено снижение планового значения показателя;

– РП АО «Безопасность дорожного движения»: принимаемые меры в виде подготовки предложений по корректировке целевого показателя регионального проекта и вынесение предложений на рассмотрение Правительства России;

– РП АО «Цифровое государственное управление» принимаемые меры в виде выполнения работ по созданию витрины данных «Запись на прием к врачу», либо иной по согласованию с Минцифрой России, либо направить письмо в Минцифру России о снижении показателя.

Таким образом, вышеуказанные меры фактически сводятся к тому, чтобы установить значения целевых показателей под фактическое их выполнение, что не решает возникшие проблемы в ходе реализации региональных проектов.

4. Состояние задолженности областного бюджета (главных администраторов и распорядителей, а также государственных казенных учреждений)

4.1. Дебиторская задолженность

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), дебиторская задолженность областного бюджета с учетом казенных учреждений (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений) на 01.07.2024 составила в общей сумме 147 784,3 млн.руб. и с начала 2024 года увеличилась на 10 129,3 млн.руб. или на 7,4 %.

По синтетическим счетам бюджетного учета указанная дебиторская задолженность на 01.07.2024 представлена в таблице 61.

Таблица 61. Дебиторская задолженность областного бюджета согласно отчетам главных администраторов средств областного бюджета по ф. 0503169, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.01.2024		На 01.07.2024		Изменения (+,-)	
		Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.
205	Расчеты по доходам	128 579,7	787,5	112 707,6	194,5	-15 872,1	-593,0
206	Расчеты по выданным авансам	8 163,1	0,0	34 146,7	894,6	25 983,6	894,6
208	Расчеты с подотчетными лицами	1,3	0,0	9,9	0,0	8,6	0,0
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	883,5	258,6	862,4	197,7	-21,2	-60,9
303	Расчеты по платежам в бюджеты	27,4	0,0	57,8	0,0	30,3	0,0

Счет	Наименование	На 01.01.2024		На 01.07.2024		Изменения (+,-)	
		Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.
Итого		137 655,1	1 046,1	147 784,3	1 286,7	10 129,3	240,6

Наибольший удельный вес составила дебиторская задолженность, отраженная по синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 112 707,6 млн.руб., которая с начала года сократилась на 12,3 % (-15 872,1 млн.руб.). Удельный вес указанной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности на 01.07.2024 составляет 76,3 %.

1. По кодам счета 205 дебиторская задолженность в областной бюджет за отчетный период, отраженная в отчетах, представлена в таблице 62.

Таблица 62. Дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета		Наименование	01.01.2024	01.07.2024	Изменения (+,-)
205	11	Расчеты с плательщиками налогов	3 123,8	693,0	-2 430,8
205	21	Расчеты по доходам от операционной аренды	40,5	34,4	-6,1
205	23	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	30 328,2	36 594,4	6 266,3
205	31	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	0,2	0,4	0,2
205	35	Расчеты по условным арендным платежам	0,8	0,9	0,1
205	36	Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	9,6	0,7	-9,0
205	44	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	0,5	0,3	-0,2
205	45	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	121,7	136,4	14,7
205	51	Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	83 781,6	68 769,1	-15 012,5
205	53	Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	2 558,1	89,3	-2 468,8
205	54	Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	0,0	109,7	109,7
205	55	Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	89,2	19,4	-69,8
205	61	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	8 279,6	6 235,6	-2 044,0
205	63	Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	242,8	19,0	-223,8
205	64	Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора	0,0	0,5	0,5
205	71	Расчеты по доходам от операций с основными средствами	0,0	1,2	1,2
205	74	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	3,0	3,3	0,3
Итого, из нее:			128 579,7	112 707,6	-15 872,1
- без учета счетов 205.51 и 205.61 (межбюджетные трансферты из других бюджетов)			36 518,5	37 702,9	1 184,4

По состоянию на 01.07.2024 в составе счета 205 отражена дебиторская задолженность по кодам счетов 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» (68 769,1 млн.руб.) и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» (6 235,6 млн.руб.), которая составляет в общей сумме 75 004,7 млн.руб. и в большей части представляет собой начисленные суммы безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2024 – 2026 годы, согласно заключенным соглашениям. С начала 2024 года задолженность по данным кодам счета 205 уменьшилась на 18,5 % (-17 056,5 млн.руб.).

По коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» дебиторская задолженность в областной бюджет составляет 693,0 млн.руб., которая с начала 2024 года сократилась на 77,8 % (-2 430,8 млн.руб.), в т.ч. в полном объеме сократилась просроченная задолженность, которая на 01.01.2024 составляла 618,9 млн.руб.

По видам налоговых поступлений дебиторская задолженность представлена в таблице 63.

Таблица 63. Дебиторская задолженность в областной бюджет по видам налоговых поступлений, отраженная по кодам счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Наименование	На 01.01.2024		На 01.07.2024		Изменения (+,-)	
	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6,3	6,3	3,9	0,0	-2,5	-6,3
Налог на игорный бизнес	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,0	-0,0
Налог на имущество организаций	86,0	30,9	0,3	0,0	-85,7	-30,9
Налог на прибыль организаций	2 046,4	164,5	23,9	0,0	-2 022,5	-164,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	564,0	4,8	423,4	0,0	-140,6	-4,8
Транспортный налог с организаций	21,0	12,9	21,6	0,0	0,6	-12,9
Транспортный налог с физических лиц	400,1	399,4	219,9	0,0	-180,1	-399,4
Итого	3 123,8	618,9	693,0	0,0	-2 430,8	-618,9

Сведения о состоянии задолженности по видам налоговых поступлений в областной бюджет представлены в разделе «Налоговые и неналоговые доходы» настоящего заключения.

Кроме того, отражена задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, которая с начала года снизилась на 61,1 % (-140,6 млн.руб.), и на 01.07.2024 она составляет 423,4 млн.руб. Удельный вес указанной задолженности в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 61,1 %. Обращаем внимание, что поступления указанного вида налога в полном объеме подлежит зачислению в местные бюджеты, однако ее отражение в составе дебиторской задолженности областного бюджета обусловлено требованиями нормативно-правовых актов РФ и Минфина России

По коду счета 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.07.2024 составила 36 594,4 млн.руб., которая с начала года увеличилась на 20,7 % (6 266,3 млн.руб.), из неё просроченная – 85,5 млн.руб., которая увеличилась на 12,9 % (+9,8 млн.руб.).

В составе указанной дебиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы в общей сумме 36 282,5 млн.руб., что обусловлено заключенными договорами сроком до 49 лет.

По видам поступлений указанная дебиторская задолженность в областной бюджет представлена в таблице 64.

Таблица 64. Дебиторская задолженность в областной бюджет по видам поступлений, отраженная по коду счета 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Наименование	На 01.01.2024		На 01.07.2024		Изменения (+,-)	
	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.
Всего задолженность по коду счета 205.23, из нее:	30 328,2	75,8	36 594,4	85,5	6 266,3	9,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)	24,9	3,1	308,0	2,9	283,0	-0,2
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (за исключением платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса)	13 381,7	52,8	14 015,2	45,5	633,6	-7,3
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса	16 919,9	19,6	22 267,2	36,9	5 347,4	17,4
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений	0,2	0,2	0,1	0,1	-0,1	-0,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута... в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ	1,1	0,0	3,0	0,0	1,9	0,0

Основную долю дебиторской задолженности в областной бюджет по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами на 01.07.2024 составила задолженность по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, что составило 99,1 % на сумму 36 282,5 млн.руб., которая за отчетный период увеличилась на 19,7 % (5 980,9 млн.руб.). Просроченная дебиторская задолженность по указанным платежам составляет 82,5 млн.руб., и она увеличилась с начала 2024 года на 13,9 % (+10,1 млн.руб.).

Согласно информации, представленной главными администраторами доходов, наибольшая просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.07.2024 сложилась у следующих организаций (арендаторов лесных участков):

– ООО «Группа компаний «УЛК» - 31,2 млн.руб., которая образовалась с февраля по июнь 2024 года;

– ООО «Поморский лесной технопарк» - 16,7 млн.руб., которая образовалась с 2017 года по май 2019 года. Операции по счетам данного общества приостановлены по решению ФНС от 04.10.2018;

– ООО «Комиимпэкс» - 16,6 млн.руб., которая образовалась в 2023 году. Операции по счетам приостановлены по решению ФНС от 21.08.2024;

– ООО «СВ Плюс» - 6,8 млн.руб., образовавшаяся в 2018 году. Операции по счетам данного общества по решениям ФНС РФ почти ежемесячно приостанавливаются с 11.05.2017 по 31.07.2024;

– ООО «Русские Лесные Пеллеты Карелия» - 4,4 млн.руб. (образовалась в апреле 2016 г.). Операции по счетам организации приостановлены по решению ФНС от 14.11.2018.

Исходя из вышеизложенного, на 01.07.2024 наибольший объем просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, сложился у ООО «Группа компаний УЛК» на сумму 31,2 млн.руб., что составляет 36,4 % от общей суммы просроченной задолженности по данным платежам. На 01.01.2024 просроченная задолженность данного общества составляла 22,7 млн.руб., т.е. за 6 месяцев 2024 года она увеличилась на 8,5 млн.руб.

По кодам счета 205.53 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений» (89,3 млн.руб.) и 205.63 «Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений» (19,0 млн.руб.) дебиторская задолженность на 01.07.2024 составила 108,3 млн.руб. и с начала года она сократилась на 96,1 % (-2 692,6 млн.руб.). Из общей суммы задолженности по указанным счетам, неиспользованные остатки средств субсидий, подлежащие возврату в областной бюджет – 77,7 млн.руб.

По коду счета 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» дебиторская задолженность составила 136,4 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 12,1 % (+14,7), из нее

просроченная – 88,7 млн.руб., которая сократилась на 3,2 млн.руб. (подробнее отражено ниже).

2. По синтетическому счету 206 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность на 01.07.2024 составляет 34 146,7 млн.руб., и с начала года она увеличилась в 4,2 раза (+25 983,6 млн.руб.), из нее просроченная – 894,6 млн.руб., которая на начало года отсутствовала.

По кодам счета 206 наибольшая (более 10,0 млн.руб.) дебиторская задолженность, отраженная в отчетах по ф. 0503169 на 01.07.2024 представлена в таблице 65.

Таблица 65. Дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 206 «Расчеты по выданным авансам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета		Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
206	00	Всего расчеты по выданным авансам, из них наибольшие (более 10,0 млн.руб.):	8 163,1	34 146,7	25 983,6
206	21	Расчеты по авансам по услугам связи	35,8	12,3	-23,5
206	25	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	567,3	403,8	-163,5
206	26	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	1,6	12,0	10,4
206	28	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	13,6	13,0	-0,7
206	31	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	5 348,4	5 130,9	-217,5
206	41	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	934,9	8 700,4	7 765,5
206	42	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство	39,2	39,2	0,0
206	45	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	15,2	18,0	2,8
206	46	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	340,6	1 152,2	811,6
206	4В	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	32,5	112,8	80,2
206	51	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	33,4	16 024,1	15 990,7
206	54	Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,0	44,5	44,5
206	62	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	38,1	41,8	3,7
206	63	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	1,0	48,5	47,5
206	73	Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале	554,1	1 118,4	564,4
206	81	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	102,4	429,8	327,4
206	85	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым	100,0	811,2	711,2

Код счета		Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
		организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)			
206	86	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	2,7	26,1	23,4

Основная сумма дебиторской задолженности перед областным бюджетом по выданным авансам на 01.07.2024 образовалась по следующим расчетам:

1) 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» – 403,8 млн.руб., которая с начала года сократилась на 28,8 % (-163,5 млн.руб., из неё наибольшая по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, включая средства бюджетных кредитов из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ (капитальный ремонт по КБК целевой статье 197R153940 и 197R1M3940) – 301,8 млн.руб., которая сократилась на 38,2 % (-186,8 млн.руб.).

2) 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 5 130,9 млн.руб., и с начала года она сократилась на 4,1 % (-217,5 млн.руб.), в т.ч. просроченная дебиторская задолженность составила 882,3 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала).

Из указанных сумм дебиторская задолженность на 01.07.2024 по осуществлению капитальных вложений в виде бюджетных инвестиций составила 5 130,8 млн.руб. (-4,1 % или -217,7 млн.руб. к началу года), где просроченная задолженность отражена в сумме – 882,3 млн.руб..

Наибольшие суммы дебиторской задолженности по осуществлению капитальных вложений в виде бюджетных инвестиций на 01.07.2024 отражены в таблице 66.

Таблица 66. Дебиторская задолженность в областной бюджет по коду счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в части осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Наименование	На 01.07.2024	в т.ч.:	Изменения с 01.01.24 (+,-)	в т.ч.:
		просроч.		просроч.
Итого по коду счета 206.31, из нее:	5 130,8	882,3	-217,7	882,3
ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области", из нее:	976,6	881,8	-167,1	881,8
- строительство лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ "Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова", в рамках рег. проекта "Развитие детского здравоохранения..."	881,8	881,8	-136,2	881,8
- реализация региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (осуществлено новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций)	81,8	0,0	-27,6	0,0
ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:	1 635,9	0,0	888,2	0,0

Наименование	На 01.07.2024	в т.ч.:	Изменения с 01.01.24 (+,-)	в т.ч.:
		просроч.		просроч.
- создание новых мест в общеобразовательных организациях (строительство школ)	1 635,9	0,0	888,2	0,0
ГП АО "Культура Русского Севера", из нее:	38,3	0,0	-5,0	0,0
- проектирование и реконструкция здания Новодвинского ГКЦ	38,3	0,0	-5,0	0,0
ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области", из нее:	1 901,2	0,0	-952,2	0,0
- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	1 769,4	0,0	-834,1	0,0
- строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности Архангельской области	131,8	0,0	-118,1	0,0
ГП АО "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области", из нее:	500,8	0,0	0,0	0,0
- обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах Российской Федерации (создание объекта "Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, МО "Черемушское")	500,8	0,0	0,0	0,0
ГП АО "Развитие лесного комплекса Архангельской области", из нее:	4,4	0,5	3,8	0,5
- Арктический учебный центр по переподготовке лесопожарных формирований ГАУ АО "ЕЛЦ". Строительство	4,4	0,5	3,8	0,5
ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага", из нее:	30,9	0,0	22,0	0,0
- строительство здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта, проведение оценки воздействия на объект всемирного наследия ЮНЕСКО	30,9	0,0	22,0	0,0
ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области", из нее:	31,2	0,0	-0,0	0,0
- создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом	31,2	0,0	-0,0	0,0

Наибольшая дебиторская задолженность на 01.07.2024 по выданным авансам в виде бюджетных инвестиций сложилась:

– по строительству общеобразовательных организаций (школ), в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Развитие образования...» – 1 635,9 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась в 2,2 раза (+888,2 млн.руб.);

– по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития

малоэтажного жилищного строительства в сумме 1 769,4 млн.руб., которая с начала 2024 года снизилась на 834,1 млн.руб.

Отмечавшем, что по объекту «Строительство лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ «Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова», в рамках регионального проекта «Развитие детского здравоохранения...» дебиторская задолженность на 01.07.2024 составила 881,8 млн.руб., которая с 01.01.2024 снизилась на 136,2 млн.руб. и является просроченной.

В отношении создания объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, МО «Черемушское», где дебиторская задолженность составила 500,8 млн.руб. и с начала года не изменилась, отмечаем, что сдача объекта запланирована на следующие отчетные финансовые годы. В 2022 году средства из областного бюджета выделены в виде бюджетных инвестиций в соответствии с концессионными соглашениями.

По строительству Арктического учебного центра по переподготовке лесопожарных формирований ГАУ АО «ЕЛЦ» дебиторская задолженность на 01.07.2024 составила 4,4 млн.руб., которая увеличилась на 3,8 млн.руб., из нее просроченная – 0,5 млн.руб. (на 01.01.2024 просроченная задолженность отсутствовала).

Учитывая значительный объем просроченной дебиторской задолженности по счету 206.31, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области и соответствующим исполнительным органам государственной власти Архангельской области принять меры по ее ликвидации.

3) 206.41 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям» - 8 700,4 млн.руб. (+7 765,5 млн.руб. или в 9,4 раза), из которых по субсидиям на выполнение государственного задания – 4 347,2 млн.руб. (на начало года отсутствовали), расчеты по которым, как правило, закрываются в конце финансового года.

По субсидиям иные цели государственным учреждениям – 4 027,5 млн.руб. (+3 254,9 млн.руб.), из них по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде – 1 130,3 млн.руб. (+739,4 млн.руб.);

По грантам в форме субсидий государственным учреждениям дебиторская задолженность в составе кода счета 206.41 на 01.07.2024 составляет 325,8 млн.руб. (+163,4 млн.руб.), из нее наибольшая по гранту ФГБОУ ВО «Северный государственный медицинский университет», выделенный в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат по реализации программы развития университета, плана организации программных мероприятий научно-образовательного центра мирового уровня «Российская Арктика: новые материалы, технологии и методы исследования» - 103,0 млн.руб., которая с начала 2024 года не изменилась. Срок сдачи отчета соглашением с данным университетом определен в 2024 году (3,0 млн.руб.), в 2025 году (на 100,0 млн.руб.).

4) 206.46 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство» - 1 152,2 млн.руб. (+811,6 млн.руб.), из них наибольшая Субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» – 400,0 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета за отчетный период.

5) 206.51 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 16 024,1 млн.руб. (+15 990,7 млн.руб.), из них:

– субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 789,2 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета;

– субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 422,2 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета;

– субвенции на 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) – 402,0 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета.

Расчеты с местными бюджетами по безвозмездным перечислениям осуществляются, как правило, по мере предоставления отчетности, подтверждающие расходы бюджетов муниципальных образований.

6) 206.73 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» - 1 118,4 млн.руб. (+564,4 млн.руб.), из них:

– по обеспечению сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ – 808,4 млн.руб. (+277,8 млн.руб.), которые выделены в рамках концессионного соглашения (создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское»);

– взнос Архангельской области 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 млн.руб.

7) 206.85 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)» – 811,2 млн.руб. (+711,2

млн.руб.), из них в рамках концессионного соглашения на строительство средней общеобразовательной школы на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска – 805,2 млн.руб. (+708,7 млн.руб.).

3. По счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность составила 862,4 млн.руб., которая с начала года снизилась на 2,4 % (-21,2 млн.руб.) и информация о ней приведена в таблице 67.

Таблица 67. Дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета		Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
209	34	Расчеты по доходам от компенсации затрат	310,3	232,0	-78,3
209	36	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	6,0	1,9	-4,1
209	41	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	471,4	532,7	61,3
209	44	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	79,1	79,0	-0,1
209	45	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	0,2	0,2	0,1
209	74	Расчеты по ущербу материальным запасам	16,6	16,6	0,0
Итого			883,5	862,4	-21,2

Наибольшая задолженность в областной бюджет на 01.07.2024 в составе синтетического счета 209 сложилась по кодам счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» (232,0 млн.руб., сократилась на 78,3 млн.руб.) и 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» (532,7 млн.руб., увеличилась на 61,3 млн.руб.), которая в совокупности составила 764,7 млн.руб. и с начала года снизилась на 2,2 % (-17,0 млн.руб.).

Наибольшая задолженность сложилась в министерстве строительства и архитектуры Архангельской области (с учетом ГКУ АО «ГУКС»), в том числе по доходам от компенсации затрат – 491,9 млн.руб. (-66,3 млн.руб.), по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) – 152,5 млн.руб. (+62,9 млн.руб.).

Просроченная дебиторская задолженность по ущербу и иным доходам (счет 209) в областной бюджет на 01.07.2024 составила 197,7 млн.руб. и с начала 2024 года она сократилась на 23,6 % или на 60,9 млн.руб. (подробнее отражено ниже).

Просроченная дебиторская задолженность:

Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.07.2024 составляет 1 286,7 млн.руб. и с начала 2024 года выросла на 23,0 % или на 240,6 млн.руб., из нее по счету 205 «Расчеты по доходам» - 194,5 млн.руб., которая снизилась на 593,0 млн.руб. (-75,3 %).

Информация о просроченной дебиторской задолженности по кодам счета 205 представлена в таблице 68.

Таблица 68. Просроченная дебиторская задолженность, отраженная по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета		Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
205	11	Расчеты с плательщиками налогов	618,9	0,0	-618,9
205	21	Расчеты по доходам от операционной аренды	1,0	0,9	-0,1
205	23	Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	75,8	85,5	9,8
205	45	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	91,8	88,7	-3,2
205	55	Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	0,0	19,4	19,4
Итого			787,5	194,5	-593,0

Информация о просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по кодам счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» и 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами» отражена выше.

Просроченная дебиторская задолженность по коду счета 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» на 01.07.2024 составила 88,7 млн.руб. и с начала 2024 года она сократилась на 3,5 % (-3,2 млн.руб.), наибольшая из которой отражена в таблице 69.

Таблица 69. Просроченная дебиторская задолженность, отраженная по коду счета 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
Всего просроченная дебиторская по коду счета 205.45, из нее наибольшая (более 5,0 млн.руб.):	91,8	88,7	-3,2
Административные штрафы, установленные главой 14 КоАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций	21,1	4,6	-16,5
Административные штрафы, установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления	4,8	13,7	9,0
Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	33,4	30,1	-3,3
Административные штрафы, установленные главой 6 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность	6,2	6,8	0,5
Административные штрафы, установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности	14,9	19,3	4,4
Административные штрафы, установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными	5,0	3,4	-1,6

Наибольшую просроченную дебиторскую задолженность на 01.07.2024 составила задолженность по административным штрафам за административные правонарушения в области охраны собственности, против порядка управления и посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, а также посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие

населения и общественную нравственность (главы 6, 7, 19 и 20 КоАП РФ) в общей сумме 69,9 млн.руб., которая с начала года увеличилась на 18,0 % (+10,7 млн.руб.) и её удельный вес в общей сумме просроченной задолженности по коду счета 205.45 составляет 78,8 %.

Основная доля просроченной дебиторской задолженности, указанной выше, отражена в отчетности агентства по организационному обеспечению мировых судей, которая составляет 69,2 млн.руб., и с начала 2024 года она увеличилась на 13,2 млн.руб., из нее списана за отчетный период – 4,1 млн.руб.

Из обозначенных сумм наибольшая просроченная задолженность сложилась по административным штрафам, установленным главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность: 30,1 млн.руб. (-3,3 млн.руб., в т.ч. списана – 2,0 млн.руб.), из нее наибольшая:

- ООО «УК Тайбола» - 0,6 млн.руб., образовалась в декабре 2022 года;
- ООО «Мир» - 4,8 млн.руб., образовавшаяся в октябре 2022 года;
- Кредитный потребительский кооператив «Сберзайм» – 0,5 млн.руб., образовалась в марте 2022 и апреле 2024 года;
- АО «Белоснежка Северодвинска» - 0,4 млн.руб., образовалась в декабре 2022 г., январе 2023 г. и феврале 2024 г.

По синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.07.2024 составила 197,7 млн.руб. и с начала 2024 года она сократилась на 23,6 % (-60,9 млн.руб.), информация о которой отражена в таблице 70.

Таблица 70. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета		Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
209	34	Расчеты по доходам от компенсации затрат	252,2	194,0	-58,2
209	36	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	5,3	1,7	-3,5
209	41	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	0,9	1,6	0,7
209	44	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	0,2	0,2	0,0
209	45	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	0,1	0,2	0,1
Итого			258,6	197,7	-60,9

Наибольшая сумма просроченной дебиторской задолженности на 01.07.2024 сложилась по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 194,0 млн.руб. и с начала года она сократилась на 58,2 млн.руб. или на 23,1 %, из нее в министерстве строительства и архитектуры Архангельской области – 152,0 млн.руб. (сократилась на 66,8 млн.руб.), в т.ч., согласно информации, отраженной в отчете по ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и дополнительным сведениям, наибольшая задолженность по следующим подрядчикам:

1) 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);

2) ООО «Белый дом» - 56,7 млн.руб., по строительству здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий, где дело № А05-11781/2023 рассматривается в Арбитражном суде Архангельской области;

3) ООО «АМ-Строй» - 12,9 млн.руб. по объекту «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 судебных приставов с июня 2023 года;

4) ООО «СпецФундаментСтрой» - 39,2 млн.руб. по объекту «Укрепление правового берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова» (I этап. I подэтап; I этап. 2 подэтап; II этап)». Включено в реестр требований кредиторов на основании определения Арбитражного суда от 13.12.2018, от 23.01.2019 и от 11.05.2021 по делу № А05-14307/2017.

4.2. Кредиторская задолженность

Согласно отчетам главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета по ф. 0503169, общий объем кредиторской задолженности областного бюджета (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений) на 01.07.2024 составил 17 170,8 млн.руб., который с начала 2024 года увеличился на 11,9 % или на 1 826,6 млн.руб.

В таблице 71 представлены сведения о состоянии кредиторской задолженности областного бюджета.

Таблица 71. Кредиторская задолженность областного бюджета согласно отчетам главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета по ф. 0503169, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
205	Расчеты по доходам	1 588,5	682,9	-905,6
208	Расчеты с подотчетными лицами	0,2	1,5	1,3
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	0,0	1,0	1,0
302	Расчеты по принятым обязательствам	13 619,4	16 140,9	2 521,5
303	Расчеты по платежам в бюджеты	136,1	340,7	204,6
304	Прочие расчеты с кредиторами	0,0	3,7	3,7
Итого		15 344,2	17 170,8	1 826,6

Отмечаем, что по платежам в бюджеты (счет 303) кредиторская задолженность с начала 2024 года увеличилась в 2,5 раза (+204,6 млн.руб.).

Согласно представленным отчетам, просроченная кредиторская задолженность областного бюджета как на 01.01.2024, так и на 01.07.2024 отсутствует.

В таблице 72 отражены сведения о кредиторской задолженности областного бюджета по кодам счета 205 за 6 месяцев 2024 года.

Таблица 72. Кредиторская задолженность областного бюджета по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета		Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
205	11	Расчеты с плательщиками налогов	585,4	668,4	83,1
205	12	Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	0,4	1,0	0,6
205	21	Расчеты по доходам от операционной аренды	0,1	0,1	-0,0
205	23	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	3,4	7,7	4,3
205	27	Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования	0,4	0,5	0,1
205	45	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	4,3	3,6	-0,6
205	55	Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	3,3	0,0	-3,3
205	64	Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора	990,5	0,0	-990,5
205	73	Расчеты по доходам от операций с произведенными активами	0,0	0,1	0,1
205	74	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	0,0	1,0	1,0
205	81	Расчеты по невыясненным поступлениям	0,8	0,4	-0,4
Итого			1 588,5	682,9	-905,6

По коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» кредиторская задолженность составляет 668,4 млн.руб., которая с начала года увеличилась на 14,2 % (+83,1 млн.руб.), а её удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности по синтетическому счету 205 составляет 97,9 %. Наличие указанной кредиторской задолженности большей частью объясняется авансовыми платежами налогоплательщиков и перерасчетами.

По видам доходов, кредиторская задолженность, отраженная по коду счета 205.11 представлена в таблице 73.

Таблица 73. Кредиторская задолженность областного бюджета по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» согласно отчетам главных администраторов и распорядителей по ф. 0503169, млн.руб.

Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	49,8	49,8	-0,0
Налог на игорный бизнес	0,3	0,3	0,0
Налог на имущество организаций	37,0	78,6	41,6
Налог на прибыль организаций	476,4	521,6	45,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3,4	1,5	-1,9
Транспортный налог с организаций	4,6	3,8	-0,8
Транспортный налог с физических лиц	11,6	10,7	-1,0
Налог на имущество предприятий (отмененный)	0,9	0,9	0,0
Налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение автотранспортных средств (отмененный)	0,3	0,3	-0,0

Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения (отмененный)	0,9	0,9	0,0
Итого	585,4	668,4	83,1

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по налоговым платежам в областной бюджет на 01.07.2024 сложилась:

- по налогу на прибыль организаций в сумме 521,6 млн.руб., которая увеличилась на 9,5 % (+41,6 млн.руб.);
- по налогу на имущество организаций – 78,6 млн.руб., с ростом в 2,1 раза (+41,6 млн.руб.);
- по транспортному налогу с физических лиц – 10,7 млн.руб. (-8,4 млн.руб. или 1,0 млн.руб.).

По отмененным налогам и сборам кредиторская задолженность на 01.07.2024 составила в общей сумме 2,2 млн.руб., которая с начала 2024 года практически не изменилась.

По коду счета 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» кредиторская задолженность на 01.07.2024 составила 7,7 млн.руб., которая с 01.01.2024 увеличилась в 2,3 раза (+4,3 млн.руб.) и по доходным источникам информация приведена в таблице 74.

Таблица 74. Кредиторская задолженность областного бюджета по коду счета 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» согласно отчетам главных администраторов и распорядителей по ф. 0503169, млн.руб.

Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ	0,6	2,0	1,3
Плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автодорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций	0,0	0,4	0,4
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	0,1	0,1	0,0
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (за исключением платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса)	2,5	4,7	2,2
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений	0,1	0,4	0,3
Итого	3,4	7,7	4,3

Основной объем кредиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами на 01.07.2024 сложился по плате за использование лесов в общей сумме 5,3 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 2,5 млн.руб., что объясняется авансовыми платежами лесопользователей.

По синтетическому счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность областного бюджета на 01.07.2024 составила 16 140,9 млн.руб., которая с начала года увеличилась на 18,5 % (+2 521,5 млн.руб.) и наибольшая (более 10,0 млн.руб.) представлена в таблице 75.

Таблица 75. Кредиторская задолженность областного бюджета по кодам счета 302 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно отчетам главных администраторов и распорядителей по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета		Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
Всего кредиторская задолженность по счету 302, из нее наибольшая (более 10,0 млн.руб.):			13 619,4	16 140,9	2 521,5
302	11	Расчеты по заработной плате	0,3	164,7	164,4
302	25	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	19,6	988,8	969,2
302	31	Расчеты по приобретению основных средств	89,3	36,1	-53,2
302	34	Расчеты по приобретению материальных запасов	0,4	18,7	18,3
302	41	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	58,1	472,1	414,1
302	49	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	173,0	0,0	-173,0
302	4А	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	2 565,4	0,0	-2 565,4
302	4В	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	37,1	0,0	-37,1
302	51	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2,3	4 444,9	4 442,6
302	75	Расчеты по приобретению иных финансовых активов	10 636,7	9 982,5	-654,2
302	96	Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	25,3	3,7	-21,6

Основная сумма кредиторской задолженности на 01.07.2024 сложилась по коду счета 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» – 9 982,5 млн.руб. (-654,2 млн.руб. или -6,2 %), где отражены операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета, т.е. задолженность по привлеченным неиспользуемым остаткам средств государственных бюджетных и автономных учреждений, а также юридических лиц, получающих средства из областного бюджета и которым открыты счета в органах Федерального казначейства. Удельный вес указанной задолженности в общей сумме кредиторской задолженности (17 170,8 млн.руб.) составляет 58,1 %. Указанные средства привлекаются для покрытия дефицита областного бюджета с последующим их возвратом в объеме потребности.

Кредиторская задолженность на 01.07.2024 по коду счета 302.51 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации») отражена в сумме 4 444,9 млн.руб. (+4 442,6 млн.руб.), удельный вес которой в составе синтетического счета 302 составляет 27,5 %. По указанному коду счета отражены расчёты по дотациям с местными бюджетами, подлежащие перечислению во 2 полугодии 2024 года.

Без учета кодов счета 302.75 и 302.51 наибольшая кредиторская задолженность на 01.01.2024 сложилась по следующим расчетам (с учетом подведомственных казенных учреждений):

1) По заработной плате (код счета 302.11) – 164,7 млн.руб., которая с 01.01.2024 увеличилась на 164,4 млн.руб. и согласно отчетности, является текущей, из нее наибольшая у следующих главных распорядителей, с учетом подведомственных казенных учреждений:

- агентство государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области – 52,6 млн.руб.;
- министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 30,2 млн.руб.;
- министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области – 23,3 млн.руб.

Наличие указанной кредиторской задолженности по заработной плате объясняется тем, что начисление оплаты труда произведено по 30.06.2024 включительно, а выплаты осуществляются с 01.07.2024.

2) По работам, услугам по содержанию имущества (код счета 302.25) – 988,8 млн.руб. (+969,2 млн.руб.), в т.ч. в рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области» – 987,4 млн.руб. (+968,5 млн.руб.), из нее по следующим мероприятиям:

- приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (направления расходов 53932, 53940) – 649,5 млн.руб.;
- капитальный ремонт и ремонт участков (объектов) региональных автомобильных дорог, а также искусственных сооружений, не включенных в национальный проект «Безопасные качественные дороги» (направление расходов 73330) – 63,8 млн.руб.;
- обеспечение бесперебойного движения транспортных средств по региональным автомобильным дорогам – 270,6 млн.руб.

2) По приобретению основных средств (код счета 302.31) – 36,1 млн.руб., которая уменьшилась на 53,2 млн.руб., из нее наибольшая по бюджетным инвестициям в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 22,9 млн.руб. (-35,3 млн.руб.).

3) По безвозмездным перечислениям текущего характера (коды счета: 302.41, 302.45, 302.46, 302.49, 302.4А и 302.4В) – 472,3 млн.руб., которая снизилась на 2 361,3 млн.руб., из нее по: субсидиям бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственного задания – 433,3 млн.руб., где в

рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» – 431,8 млн.руб.

По указанным счетам на 01.07.2024 кредиторская задолженность по субсидиям ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов в результате государственного регулирования тарифов на коммунальные услуги отсутствует, тогда как на 01.01.2024 она составляла 2 833,6 млн.руб.

По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность на 01.07.2024 составила 340,7 млн.руб., с начала 2024 года она увеличилась в 2,5 раза (+204,6 млн.руб.) и по кодам счета она приведена в таблице 76.

Таблица 76. Кредиторская задолженность областного бюджета по кодам счета 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» согласно отчетам главных администраторов и распорядителей по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета		Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
303	01	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0,0	49,1	49,1
303	04	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	0,0	0,7	0,7
303	05	Расчеты по прочим платежам в бюджет	19,4	18,9	-0,4
303	06	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,1	1,0	0,9
303	12	Расчеты по налогу на имущество организаций	108,8	115,2	6,4
303	13	Расчеты по земельному налогу	0,0	0,1	0,0
303	14	Расчеты по единому налоговому платежу	0,2	0,0	-0,2
303	15	Расчеты по единому страховому тарифу	7,5	155,7	148,2
Итого			136,1	340,7	204,6

Основные суммы кредиторской задолженности на 01.07.2024 отражены по следующим платежам в бюджеты:

1) По налогу на имущество организаций – 115,2 млн.руб. (+6,4 млн.руб. или +5,9 %), из неё в министерстве транспорта Архангельской области – 114,3 млн.руб. (+5,7 млн.руб.);

2) По единому страховому тарифу – 155,7 млн.руб. (+148,2 млн.руб.), из нее наибольшая в администрации Губернатора и Правительства Архангельской области – 30,7 млн.руб.;

3) По налогу на доходы физических лиц – 49,1 млн.руб. (на начало 2024 года отсутствовала), из нее наибольшая в администрации Губернатора и Правительства Архангельской области – 14,1 млн.руб.

* * *

В таблице 77 представлены обобщенные показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в отчетах главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета на 01.07.2024.

Таблица 77. Состояние задолженности областного бюджета согласно отчетам главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета по ф. 0503169, млн.руб.

Наименование	01.01.2024		01.07.2024		Изменение (+,-)	
	Всего	в т.ч. просроч	Всего	в т.ч. просроч	Всего	в т.ч. просроч
Дебиторская задолженность, из нее:	137 655,1	1 046,1	147 784,3	1 286,7	10 129,3	240,6
- по счетам 205.51 и 205.61 - межбюджетные из федерального бюджета на 3 плановых года	92 061,2	0,0	75 004,7	0,0	-17 056,5	0,0
Дебиторская без учета счетов 205.51 и 205.61	45 593,9	1 046,1	72 779,6	1 286,7	27 185,8	240,6
Кредиторская задолженность, из нее:	15 344,2	0,0	17 170,8	0,0	1 826,6	0,0
- по счету 302.75 - операции по управлению остатками	10 636,7	0,0	9 982,5	0,0	-654,2	0,0
- 302.51 по межбюджетным в МО	2,3	0,0	4 444,9	0,0	4 442,6	0,0
Кредиторская, без учета счетов 302.75 и 302.51	4 705,2	0,0	2 743,4	0,0	-1 961,8	0,0

За 2023 год дебиторская задолженность областного бюджета увеличилась на 7,4 % (+10 129,3 млн.руб.), в т.ч. рост просроченной задолженности составил 23,0 % (+240,6 млн.руб.).

Без учета дебиторской задолженности по счетам 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ», где предусмотрены суммы плановых безвозмездных поступлений из федерального бюджета на плановый трехлетний период, согласно доведенным уведомлениям, дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 59,6 % (+27 185,8 млн.руб.), а удельный вес просроченной задолженности в указанной сумме на 01.01.2024 составляет 1,8 %, тогда как на начало 2024 года аналогичный показатель составлял 2,3 %, т.е. за отчетный период он снизился на 0,5 процентных пункта.

Кредиторская задолженность областного бюджета за отчетный период увеличилась на 11,9 % (+1 826,6 млн.руб.). Просроченная кредиторская задолженность как на 01.1.2024, так и на 01.07.2024 отсутствует.

Без учета задолженности по коду счета 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов», где отражены операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов, отражаемые в источниках финансирования областного бюджета, а также 302.51 «Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы РФ», где отражены суммы дотаций, подлежащие перечислению местным бюджетам во II полугодии, кредиторская задолженность на конец отчетного периода снизилась на 41,7 % (-1 961,8 млн.руб.), которая является текущей.

Согласно представленным на 01.07.2024 отчетам, дебиторская задолженность в областной бюджет (без учета счетов 205.51 и 205.61) превышает кредиторскую (без учета счетов 302.51 и 302.75) в 26,5 раза или на 70 036,2 млн.руб. На начало 2024 года указанное превышение составляло в 9,7 раза или на 40 888,7 млн.руб.

5. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за I полугодие 2024 года

5.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за I полугодие 2024 года

Сведения о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности государственными бюджетными и автономными учреждениями за I полугодие 2024 года представлены в приложении № 10 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), за счет всех видов финансового обеспечения, на 01.07.2024 составили 7 308,5 млн.руб. и по отношению к показателям на 01.01.2024 они увеличились на 21,4 % (+1 289,0 млн.руб.).

Сведения об ежеквартальных остатках средств в учреждениях с 01.07.2023 по 01.07.2024 представлены на рисунке 18.

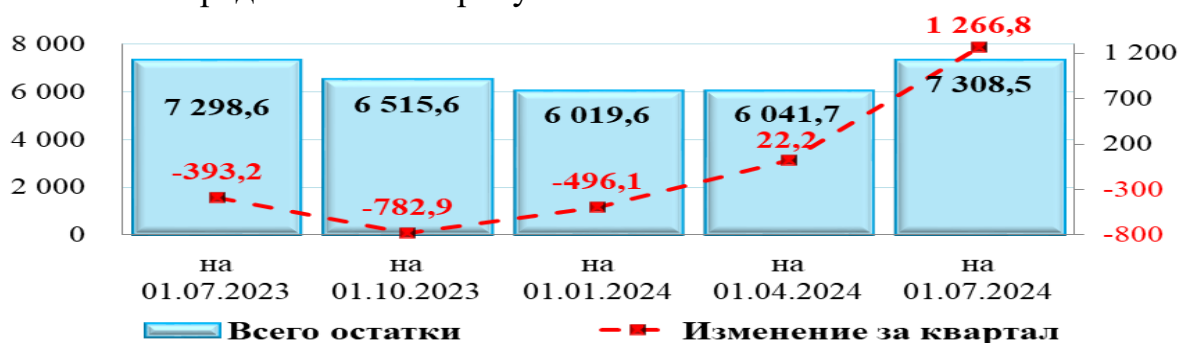


Рисунок 18. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях с 01.07.2023 по 01.07.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.07.2024 наибольшие суммы остатков сложились в учреждениях за счет средств субсидий, выделенных из областного бюджета в общей сумме 3 726,7 млн.руб., что составляет 63,8 % от общей суммы остатков.

Указанные остатки бюджетных средств без учета грантов, но с учетом субсидий на капитальные вложения с начала 2024 года увеличились на 1 063,6 млн.руб. (+29,5 %), из них наибольшие остатки сложились в учреждениях, подведомственных министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 1 390,7 млн.руб., которые выросли на 703,0 млн.руб. или в 2,0 раза.

Из общей суммы остатков за счет бюджетных средств, остатки средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в учреждениях на 01.07.2024 составили 1 355,0 млн.руб. или увеличились к началу 2024 года на 70,3 % (+559,4 млн.руб.).

На рисунке 19 представлены сведения об остатках средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в учреждениях с 01.07.2023 по 01.07.2024.

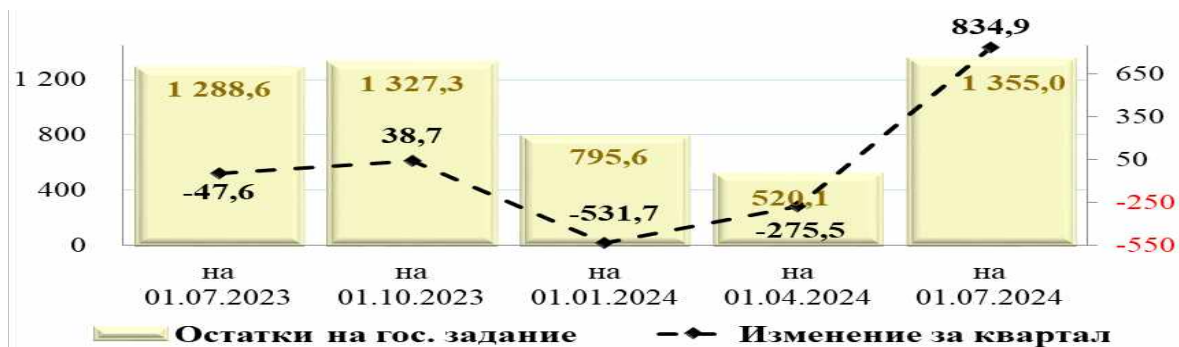


Рисунок 19. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с 01.07.2023 по 01.07.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.01.2024 удельный вес остатков средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме остатков за счет бюджетных средств в учреждениях составил 29,1 %.

В IV квартале остатки указанных субсидий снижаются. Так, в IV квартале 2022 года они снизились на 41,4 % (на 01.01.2023 к 01.10.2022), а в IV квартале 2023 года – на 40,1 % (01.01.2024 к 01.10.2023).

Наибольший объем остатков средств субсидий на выполнение государственного задания в учреждениях на 01.07.2024 сложился в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области, на общую сумму 492,5 млн.руб., которые с начала 2024 года увеличились в 3,3 раза (+342,7 млн.руб.).

Остатки средств целевых субсидий в учреждениях на 01.07.2024 составили 3 276,7 млн.руб., которые с начала года увеличились на 18,2 % (+504,1 млн.руб.) и их удельный вес в сумме остатков за счет бюджетных средств составляет 70,3 %.

На рисунке 20 представлены сведения об остатках средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.07.2023 по 01.07.2024.

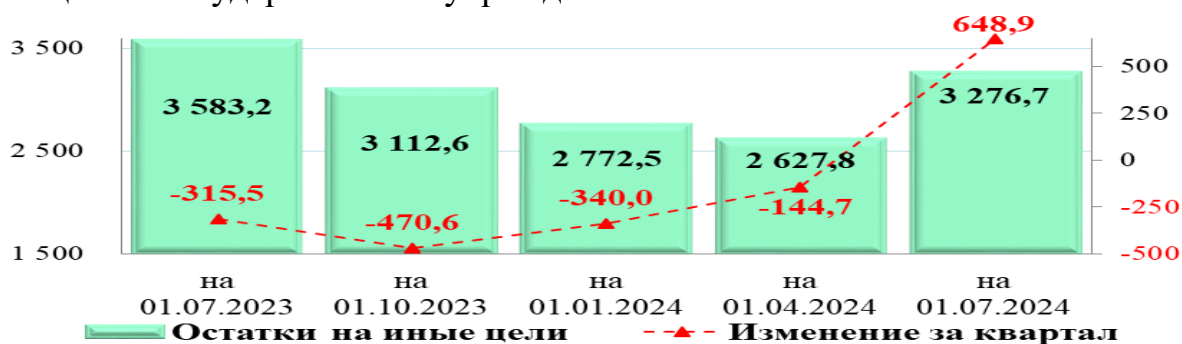


Рисунок 20. Остатки средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.07.2023 по 01.07.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Наибольший рост остатков средств субсидий на иные цели в суммовом выражении за отчетный период отмечается в учреждениях, подведомственных министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области, где рост с начала 2024 года составил 72,5 % (+469,1 млн.руб.) и на 01.07.2024 они сложились в сумме 1 116,0 млн.руб.

Остатки средств субсидий на осуществление капитальных вложений в государственных учреждениях на 01.07.2024 составили 31,7 млн.руб. и с 01.07.2024 практически не изменились, в том числе в учреждениях:

– министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области, которые выделены ГБУ АО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию полигона твердых коммунальных отходов, включая рекультивацию отработанной карты полигона (г. Коряжма) – 31,2 млн.руб. (с 01.01.2024 не изменились);

– министерства образования Архангельской области, которые выделены ГБОУ АО «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 1» на обоснование инвестиций, проведение технологического и ценового аудита обоснования инвестиций, проектирование и строительство дополнительного корпуса данного учреждения – 0,5 млн.руб. (с 01.01.2024 не изменились).

Остатки за счет приносящей доход деятельности (далее – собственные доходы) и средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в учреждениях составили в общей сумме 2 645,1 млн.руб., которые по отношению к началу 2024 года увеличились на 225,4 млн.руб., из них за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 1 948,4 млн.руб. (+178,1 млн.руб. или +10,1 %).

На рисунке 21 представлены сведения об остатках средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области с 01.07.2023 по 01.07.2024.

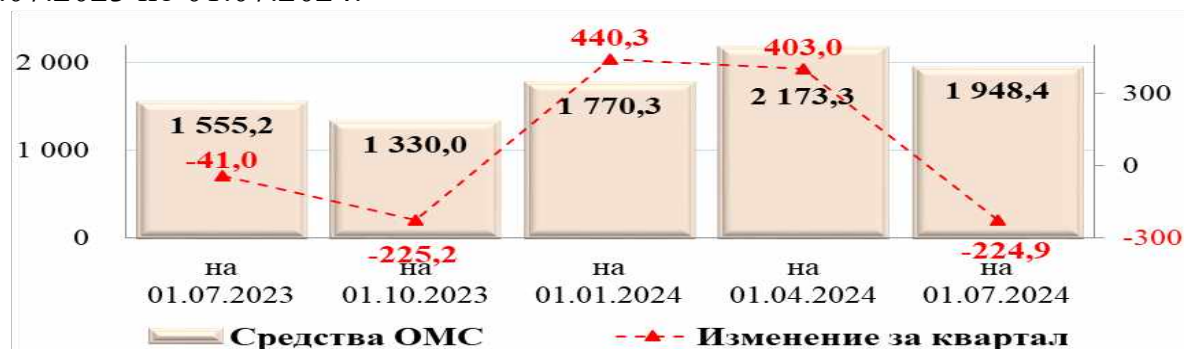


Рисунок 21. Остатки средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения с 01.07.2023 по 01.07.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

За счет собственных доходов остатки в учреждениях на 01.07.2024 составили 696,7 млн.руб. и с начала года они увеличились на 47,3 млн.руб. (+7,3 %).

Согласно представленным отчетам по форме 0503737, планы финансово-хозяйственной деятельности государственными учреждениями за 6 месяцев 2024 года по доходам исполнены на общую сумму 30 412,7 млн.руб. или на 49,7 % к плановым показателям года.

Структура поступивших доходов государственных учреждений за I полугодие 2023 и 2024 годы, а также их удельный вес в общей сумме доходов учреждений представлены на рисунках 22 и 23.

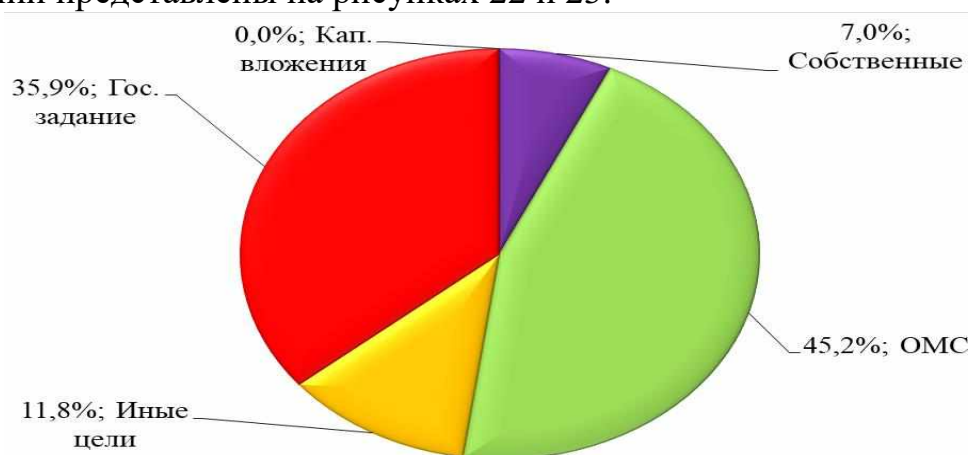


Рисунок 22. Структура доходов государственных бюджетных и автономных учреждений за 6 месяцев 2024 года, согласно отчетам по форме 0503737, %

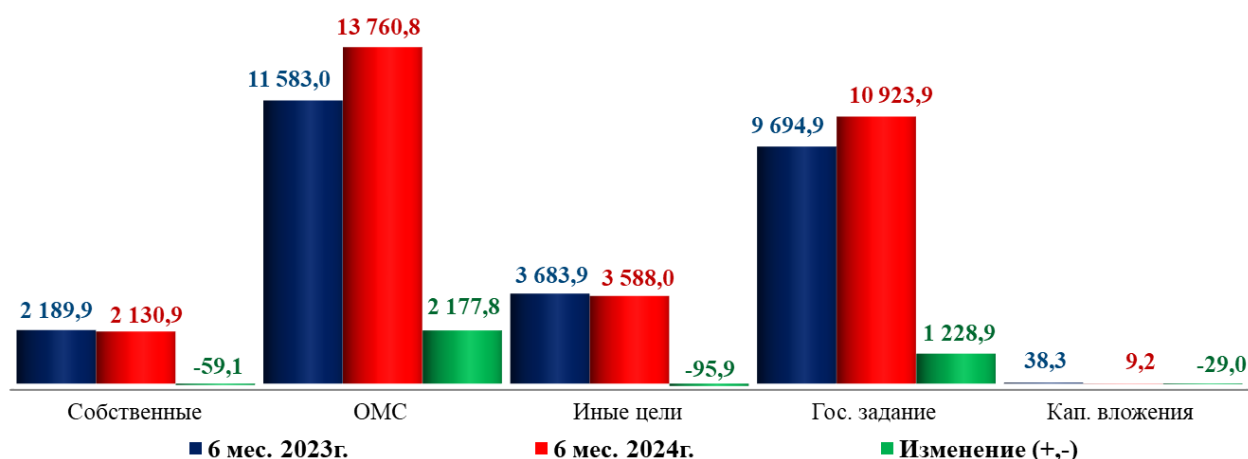


Рисунок 23. Доходы государственных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503737 за 6 месяцев 2023 и 2024 годы, млн.руб.

По сравнению с поступившими доходами за I полугодие 2023 года в отчетном периоде доходы государственных бюджетных и автономных учреждений в целом увеличились на 11,9 % (+3 222,7 млн.руб.).

За счет средств ОМС доходы государственных медицинских организаций составляют 45,2 % в общей сумме доходов всех государственных учреждений, которые поступили в сумме 13 760,8 млн.руб. (48,3 % к плану года). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года они увеличились на 18,8 % (+2 177,8 млн.руб.).

Собственные доходы учреждений за 6 месяцев 2024 года составили 2 130,9 млн.руб. (50,9 % к плану года), из которых наибольшие получены учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения Архангельской области – 1 011,4 млн.руб. (47,9 % к плану года).

По сравнению с поступлением собственных доходов учреждений за 6 месяцев 2023 года, указанные доходы за отчетный период снизились на 2,7 % (-59,1 млн.руб.), из них в учреждениях:

- министерства строительства – на 14,2 млн.руб. (-22,5 %);
- министерства здравоохранения – на 27,9 млн.руб. (-2,7 %);
- минобразования Архангельской области – на 144,2 млн.руб. (-46,4 %), что в большей части обусловлено передачей полномочий в сфере социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2023 году: 22 учреждения были переданы от минобразования АО в минтрудсоцразвития АО.

Одновременно с этим, в следующих учреждениях главных распорядителей средств областного бюджета наблюдается рост собственных доходов:

- министерства культуры Архангельской области – на 63,8 млн.руб. (+39,1 %);
- министерства труда, занятости и социального развития – на 30,6 млн.руб. (+8,1 %);
- министерства спорта – на 11,7 млн.руб. (+12,8 %).

Полученное финансирование учреждениями из областного бюджета за 6 месяцев (без учета грантов) составило в общей сумме 14 521,0 млн.руб. (50,9 % к плану года), что на 8,2 % (+1 104,0 млн.руб.) превышает аналогичные поступления за I полугодие 2023 года, в том числе:

1) Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 10 923,9 млн.руб. (51,3 % к плану года), что на 12,7 % (+1 228,9 млн.руб.) больше, чем за 6 месяцев 2023 года, из них в учреждениях министерства образования Архангельской области снижение составило 4,8 % (-153,0 млн.руб.), а в учреждениях министерства труда, занятости и социального развития – рост на 47,0 % (+758,9 млн.руб.), что обусловлено передачей полномочий и учреждений. В учреждениях министерства здравоохранения – рост на 13,5 % (+297,2 млн.руб.) и министерства культуры – рост на 11,3 % (+94,7 млн.руб.).

2) Субсидии на иные цели – 3 588,0 млн.руб. (51,7 % к плану года), что на 2,6 % (-95,9 млн.руб.) ниже поступлений за 6 месяцев 2023 года, из них в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – снижение на 55,8 % (-407,2 млн.руб.), а в учреждениях министерства связи и информационных технологий Архангельской области – рост в 2,8 раза (+201,5 млн.руб.).

3) Субсидии на осуществление капитальных вложений – 9,2 млн.руб. (3,4 % к плану года), которые перечислены учреждениям министерства здравоохранения Архангельской области (3,8 % к плану года) из них:

- подготовка обоснования инвестиций для проектирования и строительства круглосуточного стационара ГБУЗ АО «Карпогорская центральная районная больница» по адресу: Архангельская область, Пинежский район, с. Карпогоры, ул. Ленина, д. 47Б и проведение технологического и ценового аудита обоснования инвестиций – 1,4 млн.руб. (100 % к плану года);
- подготовка обоснования инвестиций для проектирования и строительства поликлиники в г. Мирный, ул. Гагарина, 11а и проведение

технологического и ценового аудита обоснования инвестиций – 1,9 млн.руб. (100 % к плану года);

– приобретение жилых помещений для предоставления в качестве служебного жилья медицинским работникам – 5,9 млн.руб. (13,8 % к плану года).

Расходы государственных учреждений за 6 месяцев 2024 года согласно отчетам по ф. 0503737 составили в общей сумме 29 215,7 млн.руб. и выполнены на 43,7 % к показателям планов финансово-хозяйственной деятельности на год.

На рисунке 24 представлены показатели исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений по расходам за отчетный период.

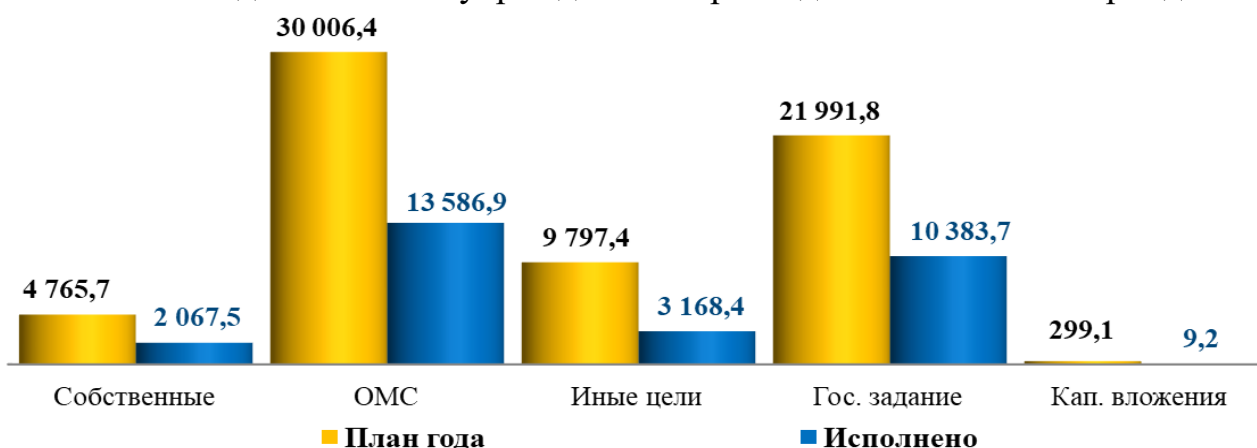


Рисунок 24. Расходы государственных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 6 месяцев 2024 года по форме 0503737, млн.руб.

По сравнению с аналогичными показателями за I полугодие 2023 года, в отчетном периоде расходы учреждений увеличились на 9,0 % (+2 423,4 млн.руб.) и по видам финансового обеспечения их сопоставление приведено на рисунке 25.

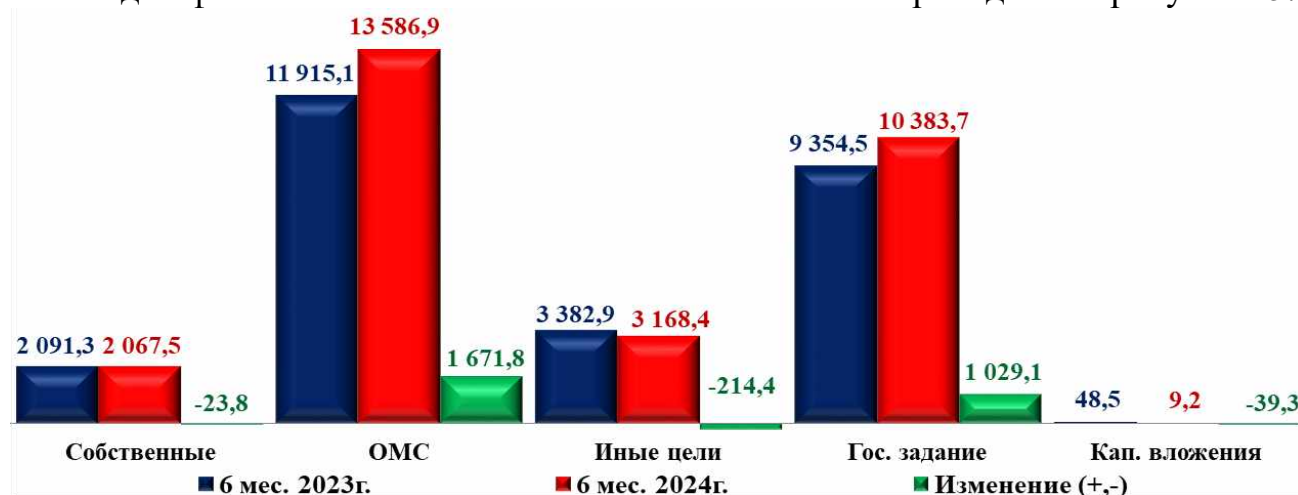


Рисунок 25. Расходы государственных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 6 месяцев 2023 и 2024 годов по форме 0503737, млн.руб.

За счет бюджетных средств расходы учреждений за отчетный период по сравнению с I полугодием 2023 года увеличились на 6,1 % или на 775,4 млн.руб., из них за счет средств субсидий на иные цели снижение составило 6,3 % (-214,4

млн.руб.), за счет субсидий на выполнение государственного задания расходы увеличились на 11,0 % (+1 029,1 млн.руб.), а за счет субсидий на осуществление капитальных вложений – уменьшились на 81,0 % (-39,3 млн.руб.).

За счет собственных доходов учреждений расходы в государственных учреждениях снизились на 1,1 % (-23,8 млн.руб.), а за счет средств обязательного медицинского страхования – рост на 14,0 % (+1 671,8 млн.руб.).

На рисунке 26 представлена основные параметры выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений за I полугодие 2024 год по всем видам финансового обеспечения.



Рисунок 26. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждениями за 6 месяцев 2024 года за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

По статьям классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) расходы государственных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения за 6 месяцев 2023 и 2024 годы приведены в таблице 78.

Таблица 78. Расходы государственных бюджетных и автономных учреждений по статьям и отдельным подстатьям КОСГУ за счет всех видов финансового обеспечения, согласно отчетам по ф. 0503723, млн.руб.

Наименование	6 мес. 2023г.	6 мес. 2024г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	16 116,2	18 484,3	2 368,1	14,7
Оплата работ, услуг	4 809,4	4 792,5	-17,0	-0,4
Обслуживание долговых обязательств учреждений	7,2	5,4	-1,8	-25,2
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	8,3	6,0	-2,3	-28,0
Социальное обеспечение	251,7	243,8	-7,9	-3,1
Прочие расходы	315,5	286,0	-29,6	-9,4
Увеличение стоимости основных средств	1 635,8	1 574,2	-61,6	-3,8
Увеличение стоимости нематериальных активов	0,4	2,7	2,3	в 7,1 раза
Увеличение стоимости материальных запасов	3 647,4	3 819,6	172,3	4,7
Итого	26 792,3	29 215,7	2 423,4	9,0

Основное увеличение расходов учреждений к 01.07.2023 наблюдается по следующим статьям КОСГУ:

1) 210 «Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда»: расходы за отчетный период составили 18 484,3 млн.руб., что на 14,7 % (+2 368,1 млн.руб.) больше аналогичных расходов за 6 месяцев 2023 года, из них:

а) по подстатье 211 «Заработная плата» – 14 188,0 млн.руб., что на 13,2 % (+1 649,9 млн.руб.) больше, чем за 6 месяцев 2023 года.

б) по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» расходы составили 4 113,7 млн.руб. или на 21,8 % (+735,5 млн.руб.) больше чем на 01.07.2023.

Таким образом, всего рост расходов на заработную плату с начислениями составил 2 385,4 млн.руб. (6 мес. 2023 г. – 15 916,3 млн.руб., 6 мес. 2024 г. – 18 301,7 млн.руб.) или на 15,0 %.

Удельный вес расходов на заработную плату с начислениями (подстатьи 211 и 213) в общей сумме расходов учреждений за отчетный период составил 62,6 % (6 мес. 2023 г. – 59,4 %).

2) 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 3 819,6 млн.руб., что на 4,7 % (+172,3 млн.руб.) больше аналогичных расходов за 6 месяцев 2023 года, из них на 6,4 % (+176,4 млн.руб.) увеличились расходы на лекарственные препараты и материалы, применяемых в медицинских целях (КОСГУ 341).

По видам финансового обеспечения произведенные расходы государственных бюджетных и автономных учреждений характеризуются следующими показателями:

За счет собственных доходов расходы учреждений за отчетный период составили 2 067,5 млн.руб. или 43,4 % к плану года и на 74,4 % к поступившим доходам с учетом остатка на 01.01.2024.

В сравнении с расходами, произведенными учреждениями за счет собственных доходов за 6 месяцев 2023 года, расходы отчетного периода снизились на 1,1 % (-23,8 млн.руб.), из них наибольшее снижение расходов фиксируется в учреждениях, подведомственным министерству образования Архангельской области – на 38,9 % (-101,0 млн.руб.). Наибольший рост в учреждениях министерства культуры Архангельской области – на 26,7 % (+36,3 млн.руб.) и министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области – 13,4 % (+41,3 млн.руб.).

В таблице 79 представлены сведения о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности, а также об основных расходах учреждений за счет собственных доходов за 6 месяцев 2023 и 2024 годы.

Таблица 79. Выполнение планов финансово хозяйственной деятельности и отдельные расходы, осуществленные государственными учреждениями за счет собственных доходов, млн.руб. и %

Собственные доходы	6 мес. 2023г.	6 мес. 2024г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Остаток на начало года	744,1	649,4	-94,7	-12,7
Доходы	2 189,9	2 130,9	-59,1	-2,7
Расходы, из них:	2 091,3	2 067,5	-23,8	-1,1
- фонд оплаты труда (ВР 111)	705,2	750,5	45,3	6,4
- иные выплаты персоналу (ВР 112)	19,0	18,5	-0,6	-2,9
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)	232,0	253,9	21,8	9,4
- контрактные расходы (ВР 200, 323 и 400)	1 068,9	980,2	-88,7	-8,3
- уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850)	50,2	46,3	-3,9	-7,7
Остаток на конец периода	847,2	696,7	-150,5	-17,8
Изменение остатков (+,-)	103,0	47,3	X	X

За счет средств ОМС расходы за отчетный период в государственных учреждениях здравоохранения составили 13 586,9 млн.руб. (45,3 % к плану года) и на 87,5 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2024 по данному виду финансового обеспечения. Сопоставление с аналогичными расходами и сведения о выполнении планов финансового-хозяйственной деятельности по данному виду финансового обеспечения за 6 месяцев 2023 года представлено в таблице 80.

Таблица 80. Выполнение планов финансового хозяйственной деятельности и отдельные расходы государственных учреждений здравоохранения за счет средств ОМС, млн.руб. и %

Средства ОМС	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Остаток на начало года	1 900,5	1 770,3	-130,2	-6,9
Доходы	11 583,0	13 760,8	2 177,8	18,8
Расходы, из них:	11 915,1	13 586,9	1 671,8	14,0
- фонд оплаты труда (BP 111)	6 262,6	7 129,0	866,4	13,8
- иные выплаты персоналу (BP 112)	59,7	73,5	13,8	23,2
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (BP 119)	1 612,4	2 110,1	497,7	30,9
- контрактные расходы (BP 200)	3 890,6	4 190,6	300,0	7,7
- уплата налогов, сборов и иных платежей (BP 850)	83,4	74,4	-9,0	-10,8
Остаток на конец периода	1 555,2	1 948,4	393,2	25,3
Изменение остатков (+,-)	-345,3	178,1	X	X

В отчетном периоде удельный вес расходов на оплату труда (вид расходов 111) составил 52,5 % в общей сумме расходов за счет средств ОМС, что на 0,1 процентных пункта ниже, чем за 6 месяцев 2023 года (52,6 %). Контрактные расходы за отчетный период составляют 30,8 % в общей сумме расходов за счет ОМС, что на 1,8 процентных пункта ниже, чем за 6 месяцев 2023 год (32,7 %).

За счет бюджетных средств (без учета грантов) расходы государственных учреждений за 6 месяцев 2024 года составили 13 651,3 млн.руб. (42,3 % к плану года) и на 74,8 % к полученному финансированию, с учетом остатка на 01.01.2024, в том числе:

1. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 10 383,7 млн.руб. (47,2 % к плану года) и на 88,6 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2024 по данному виду финансового обеспечения.

По сравнению с аналогичными расходами за I полугодие 2023 года, расходы отчетного периода в учреждениях увеличились на 11,0 % (+1 029,1 млн.руб.).

В таблице 81 отражено сопоставление показателей о выполнении планов финансов-хозяйственной деятельности учреждений и отдельные расходы за 6 месяцев 2023 и 2024 годов за счет средств субсидий на выполнение гос. задания.

Таблица 81. Выполнение планов финансового хозяйственной деятельности и отдельные расходы государственных учреждений за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, млн.руб. и %

Субсидии на гос. задание	6 мес. 2023г.	6 мес. 2024г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Остаток на начало года	946,4	795,6	-150,7	-15,9
Доходы	9 694,9	10 923,9	1 228,9	12,7
Расходы, из них:	9 354,5	10 383,7	1 029,1	11,0
- фонд оплаты труда учреждений (BP 111)	5 407,3	6 089,1	681,7	12,6
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (BP 112)	27,5	23,9	-3,6	-13,0
- иные выплаты учреждений привлекаемым лицам (BP 113)	3,7	1,3	-2,4	-65,8
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (BP 119)	1 470,3	1 672,7	202,4	13,8
- контрактные расходы (BP 200, 323 и 400)	2 364,6	2 517,5	152,9	6,5
- уплата налогов, сборов и иных платежей (BP 850)	67,9	67,5	-0,4	-0,6
Остаток на конец периода	1 288,6	1 355,0	66,4	5,2
Изменение остатков (+,-)	342,3	559,4	X	X

Основная доля расходов учреждений за счет средств субсидии на государственное задание направлена на фонд оплаты труда, удельный вес которых в общей сумме расходов за счет данного вида финансового обеспечения, составляет 58,6 % и за отчетный период они составили 6 089,1 млн.руб. (49,9 % к плану года), а к аналогичным расходам за 6 месяцев 2023 года они увеличились на 12,6 % (+681,7 млн.руб.). Соответственно, увеличились расходы на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников – на 13,8 % (+202,4 млн.руб.).

2. За счет средств субсидий на иные цели расходы за отчетный период составили 3 168,4 (32,3 % к плану года) или на 49,8 % к доходам с учетом остатка на начало 2024 года по данному виду финансового обеспечения.

По сравнению с аналогичными расходами за 6 месяцев 2023 года расходы по данному виду финансового обеспечения в отчетном периоде сократились на 6,3 % (-214,4 млн.руб.).

В таблице 82 отражены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений и отдельные расходы за 6 месяцев 2023 и 2024 годов за счет средств целевых субсидий (субсидии на иные цели).

Таблица 82. Выполнение планов финансового хозяйственной деятельности и отдельные расходы государственных учреждений за счет средств субсидии на иные цели, млн.руб. и %

Субсидии на иные цели	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Остаток на начало года	3 425,5	2 772,5	-652,9	-19,1
Доходы	3 683,9	3 588,0	-95,9	-2,6
Расходы, из них:	3 382,9	3 168,4	-214,4	-6,3
- фонд оплаты труда учреждений (BP 111)	230,0	290,7	60,7	26,4
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (BP 112)	150,7	118,7	-32,0	-21,2
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (BP 119)	66,8	80,0	13,1	19,6
- контрактные расходы (BP 200, 323 и 400)	2 709,0	2 479,0	-230,0	-8,5

Субсидии на иные цели	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
- пособия, компенсации и иные социальные выплаты населению, стипендии, премии и гранты (ВР 321, 340, 350, 360)	211,7	183,1	-28,7	-13,5
- уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850)	1,4	3,4	2,0	в 2,4 раза
Остаток на конец периода	3 583,2	3 276,7	-306,5	-8,6
Изменение остатков (+,-)	157,7	504,1	X	X

Изменение расходов в учреждениях в отчетном периоде за счет субсидий на иные цели в основном обусловлено снижением контрактруемых расходов на 8,5 % (-230,0 млн.руб.) и увеличением расходов по фонду оплаты труда и взносами в государственные внебюджетные фонды – на 24,9 % (+73,8 млн.руб.).

Снижение расходов за счет субсидий на иные цели в основном обусловлено снижением в государственных учреждениях, подведомственным министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса (-182,9 млн.руб. или -60,2 %), министерству здравоохранения (-590,8 млн.руб. или -38,6 %) и агентству государственной противопожарной службы и гражданской защиты (-101,4 млн.руб. или -68,2 %).

Одновременно с этим, наблюдается рост расходов за счет данного вида финансового обеспечения в большей части за счет расходов в учреждениях министерства транспорта Архангельской области (+552,3 млн.руб. или в 18,2 раза) и министерства труда, занятости и социального развития (+63,8 млн.руб. или на 54,1 %).

В таблице 84 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 83. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737, млн.руб. и %

Субсидии на иные цели в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Остаток на начало года	184,5	646,9	462,4	250,6
Доходы	730,3	323,1	-407,2	-55,8
Расходы, из них:	304,0	121,1	-182,9	-60,2
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112)	1,5	2,1	0,6	42,6
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)	0,1	0,2	0,1	в 2,4 раза
- контрактруемые расходы (ВР 200, 323 и 400)	302,5	118,8	-183,7	-60,7
Остаток на конец периода	603,6	1 116,0	512,3	84,9
Изменение остатков (+,-) в млн.руб.	419,2	469,1	X	X

Расходы учреждений министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области за отчетный период за

счет средств субсидий на иные цели снизились на 60,2 %, в большей части за счет контрактующих расходов, которые сократились на 60,7 % (-183,7 млн.руб.).

В таблице 84 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 84. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737, млн.руб. и %

Субсидии на иные цели в учреждениях министерства здравоохранения	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Остаток на начало года	1 607,0	755,0	-852,0	-53,0
Доходы	786,8	638,2	-148,6	-18,9
Расходы, из них:	1 530,3	939,5	-590,8	-38,6
- фонд оплаты труда учреждений (BP 111)	150,7	153,4	2,7	1,8
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (BP 112)	88,7	47,9	-40,9	-46,1
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (BP 119)	46,7	46,9	0,2	0,5
- пособия, компенсации и иные социальные выплаты населению, стипендии, премии и гранты (BP 321, 340, 350, 360)	60,1	37,8	-22,4	-37,2
- контрактующие расходы (BP 200, 323 и 400)	1 183,6	653,6	-530,0	-44,8
Остаток на конец периода	832,3	410,9	-421,4	-50,6
Изменение остатков (+,-) в млн.руб.	-774,8	-344,2	X	X

Снижение расходов за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области в отчетном периоде в большей части обусловлено снижением контрактующих расходов, которые уменьшились на 44,8 % (-530,0 млн.руб.).

В таблице 85 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства транспорта Архангельской области за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 85. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных министерству транспорта Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737, млн.руб. и %

Субсидии на иные цели в учреждениях министерства транспорта	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Остаток на начало года	78,0	412,6	334,6	в 5,3 раза
Доходы	166,4	272,0	105,6	63,4
Расходы, из них:	32,1	584,4	552,3	в 18,2 раза
- фонд оплаты труда учреждений (BP 111)	0,2	0,3	0,0	9,8
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (BP 112)	0,2	0,2	0,0	2,9
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (BP 119)	0,1	0,1	-0,0	-6,3

Субсидии на иные цели в учреждениях министерства транспорта	6 мес. 2023 г.	6 мес. 2024 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
- контрактные расходы (ВР 200, 323 и 400)	31,2	583,4	552,2	в 18,7 раза
- уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850)	0,3	0,4	0,0	9,4
Остаток на конец периода	200,3	58,0	-142,3	-71,1
Изменение остатков (+,-) в млн.руб.	122,3	-354,6	X	X

Как и в предыдущем случае, расходы учреждений министерства транспорта Архангельской области за счет средств субсидий на иные цели увеличились в большей части за счет контрактных расходов – 18,7 раза (+552,2 млн.руб.), что в большей части объясняется расходами на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, за счет средств, выделенных из областного бюджета в 2023 году.

В таблице 86 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 86. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных министерству труда, занятости и социального развития Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737, млн.руб. и %

Субсидии на иные цели в учреждениях минтрудсоцразвития	6 мес. 2023г.	6 мес. 2024г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Остаток на начало года	155,5	96,6	-59,0	-37,9
Доходы	162,2	275,8	113,6	70,0
Расходы, из них:	117,8	181,6	63,8	54,1
- фонд оплаты труда учреждений (ВР 111)	8,8	45,4	36,7	в 5,2 раза
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112)	13,2	20,9	7,7	58,7
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)	2,6	9,7	7,1	в 3,7 раза
- пособия, компенсации и иные социальные выплаты населению, стипендии, премии и гранты (ВР 321, 340, 350, 360)	2,8	8,6	5,8	в 3,1 раза
- контрактные расходы (ВР 200, 323 и 400)	90,5	96,9	6,5	7,2
Остаток на конец периода	185,3	150,7	-34,6	-18,7
Изменение остатков (+,-) в млн.руб.	29,7	54,1	X	X

Рост расходов в учреждениях минтрудсоцразвития АО за отчетный период в т.ч. обусловлен мероприятиями 2023 года, согласно которым минтрудсоцразвития АО от Минобразования АО переданы полномочия в сфере социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (22 учреждения).

В таблице 87 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях агентства государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области за 6 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 87. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных агентству государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737, млн.руб. и %

Субсидии на иные цели в учреждениях агентства ГПС и ГЗ	6 мес. 2023г.	6 мес. 2024г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Остаток на начало года	63,0	30,7	-32,3	-51,2
Доходы	124,2	102,1	-22,1	-17,8
Расходы, из них:	148,6	47,2	-101,4	-68,2
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (BP 112)	0,6	0,7	0,1	11,6
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (BP 119)	0,1	0,0	-0,0	-32,9
- контрактные расходы (BP 200, 323 и 400)	147,8	46,4	-101,4	-68,6
Остаток на конец периода	38,7	84,5	45,9	в 2,2 раза
Изменение остатков (+,-) в млн.руб.	-24,4	53,8	X	X

Расходы учреждений агентства государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области за счет средств субсидий на иные цели снизились в большей части за счет контрактных расходов – на 68,6 % (-101,4 млн.руб.).

3. Как указано выше, за счет средств субсидии на капитальные вложения расходы в учреждениях составили 9,2 млн.руб. или лишь на 3,1 % к плану года и на 22,5 % к поступившему финансированию с учетом остатка на начало 2024 года.

Краткая характеристика выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности в учреждениях за счет субсидий на осуществление капитальных вложений приведена в таблице 88.

Таблица 88. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений за счет средств субсидий на осуществление капитальных вложений за 6 месяцев 2024 года, млн.руб.

Субсидии на осуществление капитальных вложений	Всего	в т.ч.:		
		Минлеспром	Минздрав	Минобразования
Остаток на 01.01.2024, млн.руб.	31,7	31,2	0,0	0,5
Доходы, план года, млн.руб.	267,4	23,4	244,0	0,0
Доходы, исполнено, млн.руб.	9,2	0,0	9,2	0,0
% выполнения	3,4%	0,0%	3,8%	–
Расходы, план года, млн.руб.	299,1	54,6	244,0	0,5
Расходы, исполнено, млн.руб.	9,2	0,0	9,2	0,0
% выполнения	3,1%	0,0%	3,8%	0,0%
Остаток на 01.07.2024, млн.руб.	31,7	31,2	0,0	0,5

Остатки средств субсидий на осуществление капитальных вложений за 6 месяцев 2024 года в государственных учреждениях практически не изменились и являются суммой финансирования из областного бюджета за 2023 год.

Сведения об остатках средств субсидий на осуществление капитальных вложений на 01.07.2024 отражены выше.

Контрольно-счётная палата Архангельской области обращает внимание на возможные риски невыполнения следующих инвестиционных проектов по итогам 2024 года:

- «Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию полигона твердых коммунальных отходов, включая рекультивацию отработанной карты полигона (г. Коряжма), где остатки с 01.01.2024 в сумме 31,2 млн.руб. не изменились;
- «Обоснование инвестиций, проведение технологического и ценового аудита обоснования инвестиций, проектирование и строительство дополнительного корпуса ГБОУ АО «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 1», где остатки с 01.01.2024 в сумме 0,5 млн.руб. не изменились.

5.2. Состояние задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2024

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета по состоянию на 01.06.2024, а также изменение за 6 месяцев 2024 года, представлены в приложении № 11 к настоящему заключению.

5.2.1. Дебиторская задолженность

Согласно представленным отчетам по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2024 составила в общей сумме 62 589,6 млн.руб., и с 01.01.2024 она увеличилась на 10 926,9 млн.руб. (+21,2 %).

По синтетическим счетам бухгалтерского учета общая сумма дебиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений представлена в таблице 89.

Таблица 89. Дебиторская задолженность государственных учреждений на 01.07.2024, согласно отчетам по форме 0503769, за счет всех видов финансового обеспечения, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.07.2024			Изменения с 01.01.24 (+,-)		
		Всего	в т.ч.:		Всего	в т.ч.:	
			Собствен. и ОМС	Бюджетные		Собствен. и ОМС	Бюджетные
205	Расчеты по доходам	61 643,7	1 263,1	60 380,7	11 075,3	83,1	10 992,2
206	Расчеты по выданным авансам	463,8	85,3	378,5	-378,0	15,0	-393,1
208	Расчеты с подотчетными лицами	31,0	9,7	21,3	28,0	8,3	19,8
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	301,8	139,0	162,9	162,9	51,4	111,5
210	Прочие расчеты с дебиторами	8,2	8,2	0,0	-2,7	-2,7	0,0
303	Расчеты по платежам в бюджеты	141,0	57,7	83,4	41,5	10,9	30,5
Итого		62 589,6	1 563,0	61 026,7	10 926,9	166,0	10 760,9

Наибольший объем дебиторской задолженности на 01.07.2024 сложился в учреждениях по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 61 643,7 млн.руб., который за 6 месяцев 2024 года увеличился на 11 075,3 млн.руб., из нее:

- по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)», по виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 54 030,2 млн.руб. (+6 729,9 млн.руб. или + 14,2 %);

- по кодам счета 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и коду счета 205.62 «Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления», по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» - 6 297,8 млн.руб. (+4 233,1 млн.руб. или в 3,1 раза);

- по коду счета 205.62 «Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления», по виду финансового обеспечения «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» - 52,6 млн.руб. (+29,2 млн.руб. или в 2,2 раза).

Указанная дебиторская задолженность по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 является начисленными суммами субсидий на выполнение государственных заданий, субсидий на иные цели, а также на цели осуществления капитальных вложений учреждениями, согласно заключенным соглашениям с учредителями, в которых предусматриваются суммы финансирования из областного бюджета на период 2024 – 2026 годов.

Без учета указанной выше дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 общая сумма дебиторской задолженности государственных учреждений на 01.07.2024 составила 2 209,0 млн.руб., которая за отчетный период сократилась на 65,3 млн.руб. или на 2,9 %.

Сведения о дебиторской задолженности, без учета кода счета 205.31 по субсидии на гос. задание, кодов счета 205.52 и 205.62 по субсидиям на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений, по видам финансового обеспечения представлены на рисунке 27.

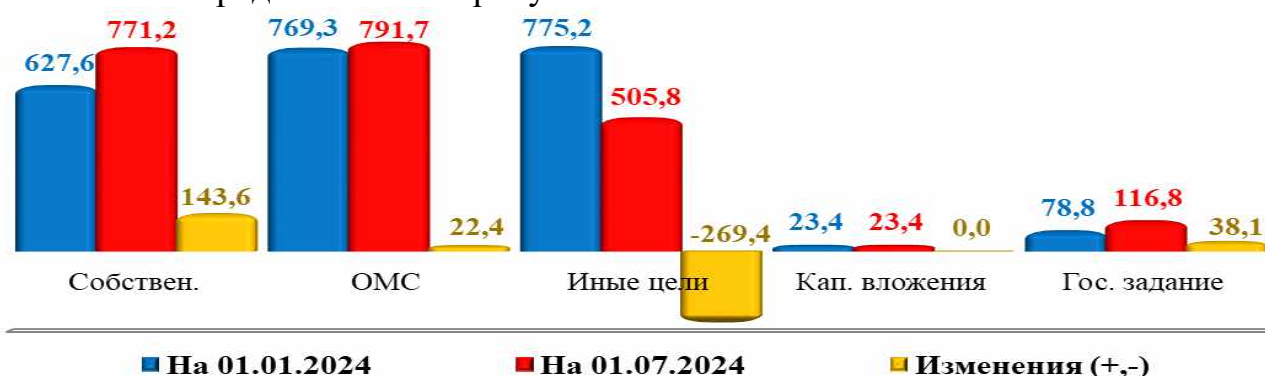


Рисунок 27. Дебиторская задолженность государственных учреждений, отражённая в отчетах по форме 0503769, за счет всех видов финансового обеспечения, без учета дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета, млн.руб.

В таблице 90 представлены сведения о дебиторской задолженности учреждений на 01.07.2024 по синтетическим счетам бухгалтерского учета, без учета дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета.

Таблица 90. Дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений, отражённая в отчетах по форме 0503769 на 01.07.2024, по видам финансового обеспечения, без учета дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.07.2024					
		Всего	в т.ч.:				
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Кап. вложен.	Гос. задание
205	Расчеты по доходам	1 263,1	544,9	718,2	0,0	0,0	0,0
206	Расчеты по выданным авансам	463,8	58,6	26,8	321,9	23,4	33,1
208	Расчеты с подотчетными лицами	31,0	2,6	7,1	19,4	0,0	1,9
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	301,8	132,6	6,3	160,1	0,0	2,7
210	Прочие расчеты с дебиторами	8,2	8,2	0,0	0,0	0,0	0,0
303	Расчеты по платежам в бюджеты	141,0	24,3	33,3	4,3	0,0	79,1
Итого		2 209,0	771,2	791,7	505,8	23,4	116,8

Продолжение таблицы 90

Счет	Наименование	Изменения с 01.01.24 (+,-)					
		Всего	в т.ч.:				
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Кап. вложен.	Гос. задание
205	Расчеты по доходам	83,1	71,0	12,0	0,0	0,0	0,0
206	Расчеты по выданным авансам	-378,0	10,3	4,8	-397,6	0,0	4,5
208	Расчеты с подотчетными лицами	28,0	1,8	6,4	18,5	0,0	1,3
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	162,9	50,6	0,8	111,8	0,0	-0,4
210	Прочие расчеты с дебиторами	-2,7	-2,7	0,0	0,0	0,0	0,0
303	Расчеты по платежам в бюджеты	41,5	12,6	-1,6	-2,1	0,0	32,6
Итого		-65,3	143,6	22,4	-269,4	0,0	38,1

Наибольшую задолженность в учреждениях на 01.07.2024 составляет задолженность по счетам 205 «Расчеты по доходам», удельный вес которой составляет 57,2 % в общей сумме дебиторской задолженности, 206 «Расчеты по выданным авансам» – 21,0 % и 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – 13,7 %. В совокупности по указанным счетам дебиторская задолженность учреждений составляет 91,8 % в общей сумме дебиторской задолженности.

По счету 205 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность на 01.07.2024 составила 1 263,1 млн.руб., и за отчетный период она увеличилась на 7,0 % (+83,1 млн.руб.), из нее:

1) За счет собственных доходов –544,9 млн.руб. (+71,0 млн.руб. или +15,0 %), из нее наибольшая:

– по коду счета 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 125,6 млн.руб. (+12,5 млн.руб. или +11,0 %), где наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения – 58,6 млн.руб. (+14,6 млн.руб. или +33,2 %) и в министерства транспорта – 43,5 млн.руб. (-6,4 млн.руб. или -12,9 %);

– по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 388,5 млн.руб. (+57,6 млн.руб. или +17,4 %), из нее наибольшая

в учреждениях министерства здравоохранения – 141,3 млн.руб. (+9,4 млн.руб. или +7,1 %), министерства культуры – 83,6 млн.руб. (+12,8 млн.руб. или +18,0 %) и министерства образования – 70,5 млн.руб. (+7,6 млн.руб. или +12,0 %);

2) За счет средств ОМС – 718,2 млн.руб. (+12,0 млн.руб. или +1,7 %), из неё по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» в государственных учреждениях здравоохранения – 718,2 млн.руб. (+12,0 млн.руб. или +1,7 %).

По счету 206 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность на 01.07.2024 в учреждениях составляет 463,8 млн.руб. (-378,0 млн.руб. или -44,9 %), из нее за счет средств субсидий на иные цели – 321,9 млн.руб. (-397,6 млн.руб. или -55,3 %), где наибольшая:

– в учреждениях министерства здравоохранения – 82,0 млн.руб. (-10,3 млн.руб. или -11,1 %), из нее по коду счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» - 53,7 млн.руб. (+98,1 млн.руб. или +21,3 %) и по коду счета 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» - 15,0 млн.руб. (-20,0 млн.руб. или -57,2 %);

– в учреждениях министерства культуры – 85,5 млн.руб. (-49,2 млн.руб. или -36,5 %), из нее по коду счета 205.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» – 84,8 млн.руб. (-48,6 млн.руб. или -36,5 %);

– в учреждениях министерства образования – 119,3 млн.руб. (+74,2 млн.руб. или в 2,6 раза), из нее наибольшая по коду счета 205.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» – 106,7 млн.руб. (+63,1 млн.руб. или в 2,4 раза).

По счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность на 01.07.2024 составила 301,8 млн.руб. (+162,9 млн.руб. или в 2,2 раза), из нее:

– за счет собственных доходов – 132,6 млн.руб. (+50,6 млн.руб. или +61,7 %), где наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 79,4 млн.руб. (+24,8 млн.руб. или +45,5 %), из нее наибольшая по коду счета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» – 46,1 млн.руб. (+14,1 млн.руб. или +44,2 %), где наибольшая задолженность в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» – 12,5 млн.руб. (+4,4 млн.руб.), а наибольший рост в ГБУЗ «Архангельская детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова» – на 7,5 млн.руб.)на 01.07.2024 – 9,0 млн.руб.;

– за счет субсидий на иные цели – 160,1 млн.руб. (+111,8 млн.руб. или в 3,3 раза), где наибольшая в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса (ГБУ «Центр природопользования и охраны окружающей среды») – 93,9 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), в т.ч. в указанной сумме по доходам от компенсации затрат (счет 209.34), а также в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 64,9 млн.руб. (+47,2 млн.руб.), в т.ч. в указанной сумме по доходам от компенсации

затрат, из нее наибольшая в ГБУЗ «Приморская ЦРБ» – 29,8 млн.руб. (на начало года отсутствовала).

Также отмечаем, что по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебиторская задолженность в учреждениях на 01.07.2024 составила 141,0 млн.руб. и увеличилась на 41,7 % (+41,5 млн.руб.), где за счет субсидий на гос. задание – на 48,3 % (+38,1 млн.руб.), которая составила 79,1 млн.руб., из неё в учреждениях министерства образования – 24,8 млн.руб. (+6,3 млн.руб. или +34,3 %), где наибольшая по коду счета 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» - 24,2 млн.руб. (+6,7 млн.руб. или +38,2 %).

Просроченная дебиторская задолженность:

Из общей суммы дебиторской задолженности просроченная дебиторская задолженность государственных учреждений на 01.07.2024, отраженная в отчетах по форме 0503769, составила 127,4 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 40,0 млн.руб. или на 45,8 %.

Удельный вес просроченной дебиторской задолженности на 01.07.2024 в её общей сумме (без учета кодов счета 205.31 за счет субсидии на выполнение государственного задания, 205.52 и 205.62 за счет субсидии на иные цели, а также на цели осуществления капитальных вложений), составляет 5,8 %, который с 01.01.2024 увеличился на 1,9 процентных пункта.

На рисунке 28 представлены показатели просроченной дебиторской задолженности государственных учреждений и ее изменение за отчетный период по видам финансового обеспечения.

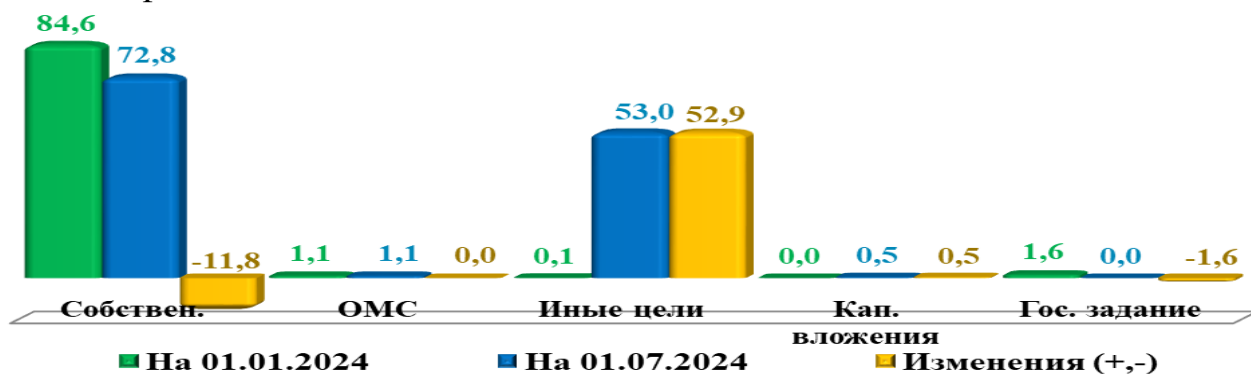


Рисунок 28. Просроченная дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, млн.руб.

На 01.07.2024 наибольший объем просроченной дебиторской задолженности сложился за счет собственных доходов учреждений на сумму 72,8 млн.руб., который с 01.01.2024 сократился на 13,9 %. Удельный вес указанной задолженности в общей сумме просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 57,2 % (на 01.01.2024 – 96,8 %).

За счет средств целевых субсидий просроченная дебиторская задолженность в учреждениях на 01.07.2024 составила 53,0 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 52,9 млн.руб. и её удельный вес в общей сумме просроченной дебиторской задолженности составил 41,6 %.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2024 и ее изменение с 01.01.2024 характеризуется показателями, отраженными в таблице 91.

Таблица 91. Просроченная дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2024 согласно отчетам по форме 0503769 по видам финансового обеспечения, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.07.2024				
		Всего	в т.ч.:			
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Гос. задание
205	Расчеты по доходам	45,8	45,7	0,1	0,0	0,0
206	Расчеты по выданным авансам	8,8	3,2	0,0	5,6	0,0
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	72,7	23,8	1,0	47,4	0,5
Итого		127,4	72,8	1,1	53,0	0,5
уд. вес в составе дебиторской задолженности, без учета кодов счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета		5,8	9,4	0,1	10,5	0,4

Продолжение таблицы 91

Счет	Наименование	Изменение (+,-)				
		Всего	в т.ч.:			
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Гос. задание
205	Расчеты по доходам	-15,9	-16,0	0,1	0,0	0,0
206	Расчеты по выданным авансам	4,8	0,0	0,0	5,6	-0,8
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	51,2	4,2	-0,1	47,3	-0,3
Итого		40,0	-11,8	-0,0	52,9	-1,1
уд. вес в составе дебиторской задолженности, без учета кодов счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета		x	x	x	x	x

Наибольший удельный вес в общей сумме просроченной дебиторской задолженности на 01.07.2024 составляет задолженность по синтетическим счетам 205 «Расчеты по доходам» (36,0 %) и 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (57,1 %):

1. Просроченная дебиторская задолженность учреждений за счет собственных доходов составила в общей сумме 72,8 млн.руб. и с начала 2024 года она снизилась на 11,8 млн.руб. (-13,9 %), из неё наибольшая:

А) По синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» – 45,7 млн.руб. (-16,0 млн.руб. или -25,9 %), из неё наибольшая:

1) По коду счета 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 11,2 млн.руб. (-1,5 млн.руб. или -12,1 %), из нее наибольшая в учреждениях:

– министерства здравоохранения Архангельской области – 6,9 млн.руб. (+0,6 млн.руб.), из которой в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» – 5,5 млн.руб. (+0,9 млн.руб.);

– министерства транспорта Архангельской области – 4,3 млн.руб. (+2,1 млн.руб. в ГБУ АО «Региональная транспортная служба»).

2) По коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 17,0 млн.руб. (-17,8 млн.руб. или -51,3 %), из нее наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 16,6

млн.руб. (+1,6 млн.руб.), где в ГБУЗ АО «Котласская центральная городская больница имени святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого)» - 4,7 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала). Как правило по указанному счету в медицинских организациях наибольший удельный вес имеют расчеты от оказания платных медицинских услуг;

3) По коду счета 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» - 17,6 млн.руб. (+3,4 млн.руб. или +24,0 %), где основная сумма в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 17,6 млн.руб. (+3,4 млн.руб.), из нее в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» – 15,1 млн.руб. (+3,5 млн.руб.).

Б) По синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 23,8 млн.руб. (+4,2 млн.руб. или +21,6 %), из нее наибольшая по коду счета:

– 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» - 15,5 млн.руб. (-0,7 млн.руб. или -4,3 %), из нее в учреждениях министерства здравоохранения – 15,0 млн.руб. (+2,6 млн.руб.), где в: в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» - 11,4 млн.руб. (+3,4 млн.руб.) и в ГБУЗ «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» - 3,3 млн.руб. (-0,1 млн.руб.);

– 209.71 «Расчеты по ущербу основным средствам» – 4,3 млн.руб. (+4,2 млн.руб.), в т.ч. в указанной сумме в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области, которая сложилась в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница».

2. За счет средств ОМС просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2024 составила 1,1 млн.руб., которая за отчетный период в целом не изменилась. Наибольшая сумма сложилась по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области в размере 1,0 млн.руб. (-0,1 млн.руб.), из нее в ГБУЗ «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» - 0,4 млн.руб. (-0,1 млн.руб.), а в ГБУЗ «Архангельская городская клиническая больница № 6» - 0,5 млн.руб., которая с 01.01.2022 не изменилась, т.е. более 2 лет.

3. За счет средств субсидий на иные цели просроченная дебиторская задолженность в учреждениях на 01.07.2024 составила 53,0 млн.руб. и с 01.01.2024 она увеличилась на 52,9 млн.руб., где наибольшая по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» – 47,4 млн.руб. (+47,3 млн.руб.), из нее в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 47,3 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), где в ГБУЗ «Приморская центральная районная больница» – 29,8 млн.руб. и в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» – 17,5 млн.руб.

4. За счет средств субсидии на государственное задание просроченная дебиторская задолженность в учреждениях на 01.01.2024 составила 0,5 млн.руб., которая за отчетный период сократилась на 0,3 млн.руб., которая сложилась по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», из нее наибольшая в учреждениях министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области – 0,2 млн.руб. (-0,3 млн.руб.), а также в

учреждениях министерства здравоохранения – 0,2 млн.руб. (практически не изменилась).

5.2.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в государственных бюджетных и автономных учреждениях за счет всех видов финансового обеспечения, согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.07.2024, составила в общей сумме 5 001,8 млн.руб., которая с 01.01.2024 года сократилась на 784,9 млн.руб. (-13,6 %). По видам финансового обеспечения сведения представлены на рисунке 29.

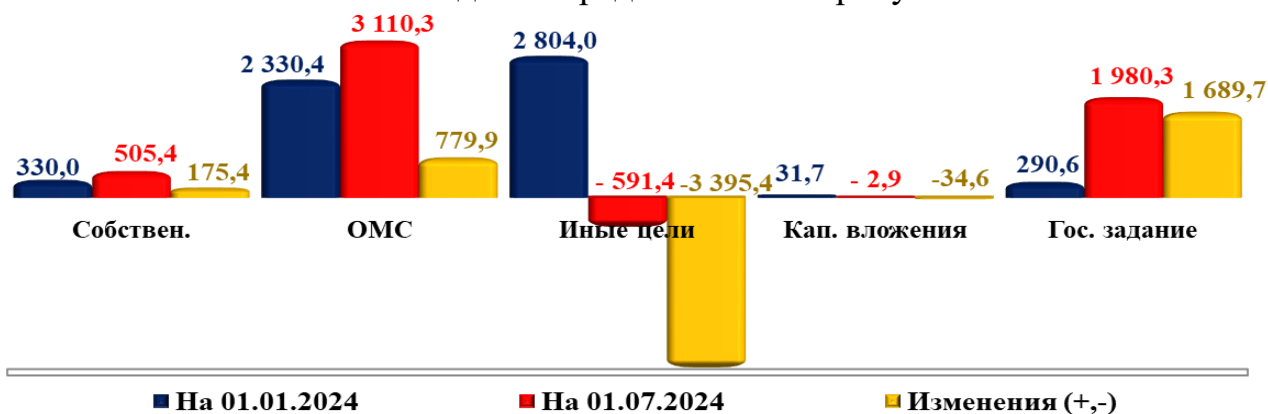


Рисунок 29. Кредиторская задолженность государственных учреждений, по видам финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503769, млн.руб.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета кредиторская задолженность учреждений на 01.07.2024 и ее изменение к началу 2024 года представлена в таблице 92.

Таблица 92. Кредиторская задолженность государственных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения по синтетическим счетам бухгалтерского учета согласно отчетам по форме 0503769 на 01.07.2024, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.07.2024			Изменения за год (+,-)		
		Всего	в т.ч.:		Всего	в т.ч.:	
			Собствен. и ОМС	Бюджетные		Собствен. и ОМС	Бюджетные
205	Расчеты по доходам	1 466,6	1 454,7	11,9	199,2	187,3	11,9
208	Расчеты с подотчетными лицами	7,8	4,3	3,5	3,0	0,4	2,6
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	2,8	2,5	0,2	1,1	0,9	0,2
210	Прочие расчеты с дебиторами	4,6	2,7	1,9	0,9	0,3	0,6
302	Расчеты по принятым обязательствам	2 096,6	1 347,0	749,6	1 005,1	486,2	518,9
303	Расчеты по платежам в бюджеты	1 441,5	796,0	645,6	-1 965,9	280,6	-2 246,5
304	Прочие расчеты с кредиторами	-18,0	8,6	-26,6	-28,2	-0,4	-27,8
Итого		5 001,8	3 615,7	1 386,1	-784,9	955,4	-1 740,3

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2024 составила 124,2 млн.руб., которая с начала 2024 года сократилась на 12,8 млн.руб. или на 9,3 % и сведения о ней отражены ниже.

По состоянию на 01.07.2024 кредиторская задолженность учреждений характеризуется следующими основными показателями:

1. За счет собственных доходов – 505,4 млн.руб., которая увеличилась на 53,2 % (+175,4 млн.руб.), из нее наибольшая:

а) По счету 205 «Расчёты по доходам» – 198,2 млн.руб. (113,6 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 153,3 млн.руб. (+72,5 млн.руб.), из них в учреждениях министерства строительства и архитектуры Архангельской области – 29,9 млн.руб. (-8,4 млн.руб.), в учреждениях минздрава АО – 27,5 млн.руб. (+17,1 млн.руб.) и в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 54,0 млн.руб. (+52,4 млн.руб.).

б) По счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 165,0 млн.руб. (+55,6 млн.руб.), из нее наибольшая по кодам счета:

– 302.11 «Расчеты по заработной плате» – 92,1 млн.руб. (+63,5 млн.руб.), из них в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 50,0 млн.руб. (+25,9 млн.руб.). Указанная кредиторская задолженность является текущей. В учреждениях министерства агропромышленного комплекса и торговли – 1,1 млн.руб. (+0,1 млн.руб.) и из нее просроченная составила 0,7 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), которая отражена в отчетности ГБУ АО «Инвестсельстрой»;

– 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 23,1 млн.руб. (+8,4 млн.руб.), из нее в учреждениях минкультуры АО – 6,9 млн.руб. (+4,6 млн.руб.), которая является текущей, в учреждениях минздрава АО – 3,8 млн.руб. (-0,4 млн.руб., из нее просроченная – 0,7 млн.руб. (+0,2 млн.руб.);

– 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» – 23,3 млн.руб. (+4,7 млн.руб.), из нее в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 10,4 млн.руб. (+6,2 млн.руб.), которая является текущей, а в учреждениях минздрава АО – 6,9 млн.руб. (-1,9 млн.руб.), из нее просроченная – 0,5 млн.руб. (+0,3 млн.руб.

в) По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 138,4 млн.руб. (+8,4 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 69,2 млн.руб. (+9,4 млн.руб.), из нее в учреждениях минздрава АО – 44,8 млн.руб. (+21,3 млн.руб.).

2. За счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 3 110,3 млн.руб., которая увеличилась на 33,5 % (+779,9 млн.руб.) и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности всех государственных учреждений составляет 62,2 %, из нее наибольшая:

– по счету 205 «Расчеты по доходам» - 1 256,5 млн.руб. (+73,7 млн.руб.), из неё по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» – 1 254,4 млн.руб. (+71,7 млн.руб.), что объясняется авансовыми платежами в рамках ОМС;

– по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 1 181,9 млн.руб. (+430,6 млн.руб.), из неё наибольшая по коду счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» - 661,4 млн.руб. (+384,8 млн.руб.), по коду счета 302.34

«Расчеты по приобретению материальных запасов» – 400,4 млн.руб. (+40,1 млн.руб.);

– по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 657,5 млн.руб. (+272,2 млн.руб.), из неё наибольшая по коду счета 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 485,5 млн.руб., по коду счета 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 146,7 млн.руб. (+159,7 млн.руб.).

3. За счет средств субсидий на иные цели – «минус» 591,4 млн.руб. (-3 395,4 млн.руб.), из нее наибольшая:

а) По счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 126,5 млн.руб. (+30,8 млн.руб.), которая является текущей, из неё наибольшая по следующим кодам счета:

– 302.11 «Расчеты по заработной плате» – 33,2 млн.руб. (+27,6 млн.руб.), из нее в учреждениях минздрава АО – 19,5 млн.руб. (+13,8 млн.руб.);

– 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» – 49,4 млн.руб. (+21,2 млн.руб.), из них в учреждениях минсвязи АО – 39,3 млн.руб. (+12,4 млн.руб.);

– 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» – 11,9 млн.руб. (-5,4 млн.руб.), из них в учреждениях минкультуры АО – 3,6 млн.руб. (+3,3 млн.руб.) и в учреждениях минобразования АО – 3,2 млн.руб. (+2,8 млн.руб.).

б) По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 53,8 млн.руб. (-2,7 млн.руб.), которая является текущей, из нее наибольшая по коду счета 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» – 31,1 млн.руб. (+13,7 млн.руб.), где в учреждениях минздрава АО – 11,8 млн.руб. (-5,0 млн.руб.) и в учреждениях минобразования АО – 11,8 млн.руб. (+11,2 млн.руб.).

в) По счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» – «минус» 787,3 млн.руб., из нее в учреждениях министерства транспорта Архангельской области – «минус» 659,9 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме по коду счета 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами». Как правило указанные расчеты закрываются в конце финансового года и связаны с постановкой на учет объектов.

4. За счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 1 980,3 млн.руб. (+1 689,7 млн.руб.) из неё наибольшая по синтетическим счетам:

а) 302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 621,9 млн.руб. (+486,8 млн.руб.), которая является текущей, из нее наибольшая по коду счета:

– 302.11 «Расчеты по заработной плате» – 427,1 млн.руб. (+411,7 млн.руб.), которая является текущей, из нее в учреждениях минздрава АО – 98,1 млн.руб. (+83,1 млн.руб.) и в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 109,5 млн.руб. (+109,1 млн.руб.);

– 302.23 «Расчеты по транспортным услугам» – 68,7 млн.руб. (+40,9 млн.руб.), из них в учреждениях минздрава АО – 40,8 млн.руб. (+13,1 млн.руб.) и в учреждениях минлеспрома АО – 27,6 млн.руб. (на начало года отсутствовала);

– 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» – 36,2 млн.руб. (+20,9 млн.руб.), из нее в учреждениях минсвязи АО – 17,2 млн.руб. (+12,1 млн.руб.);

– 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» – 403 млн.руб. (+8,5 млн.руб.), из нее в учреждениях минздрава АО – 30,9 млн.руб. (+5,7 млн.руб.);

б) 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 591,7 млн.руб. (+437,8 млн.руб.), которая является текущей, из неё наибольшая по коду счета:

– 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» – 123,3 млн.руб. (+119,5 млн.руб.), из нее наибольшая в учреждениях минобразования АО – 39,0 млн.руб. (+37,1 млн.руб.);

– 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» – 33,5 млн.руб. (-13,4 млн.руб.), из нее в учреждениях агентства по делам молодежи АО – 18,6 млн.руб. (-0,1 млн.руб.). В составе указанного кода счета в т.ч. отражаются суммы, подлежащие возврату в областной бюджет за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, установленные по результатам проверок учреждений;

– 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» – 417,7 млн.руб. (+325,6 млн.руб.), из нее в учреждениях минобразования АО – 139,9 млн.руб.;

в) 304 «Прочие расчеты с кредиторами» – 764,8 млн.руб. (+763,7 млн.руб.), из нее наибольшая в учреждениях министерства транспорта Архангельской области – 659,9 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), в т.ч. в указанной сумме по коду счета 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами», что связано с постановкой на учет основных средств и переносом с вида финансового обеспечения «Субсидии на иные цели». Как правило, указанные расчеты на конец финансового года закрываются.

Просроченная кредиторская задолженность:

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях на 01.07.2024 составила 124,2 млн.руб. и по отношению к началу 2024 года она сократилась на 12,8 млн.руб.

Информация о просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений на 01.07.2024 по видам финансового обеспечения представлена на рисунке 90.

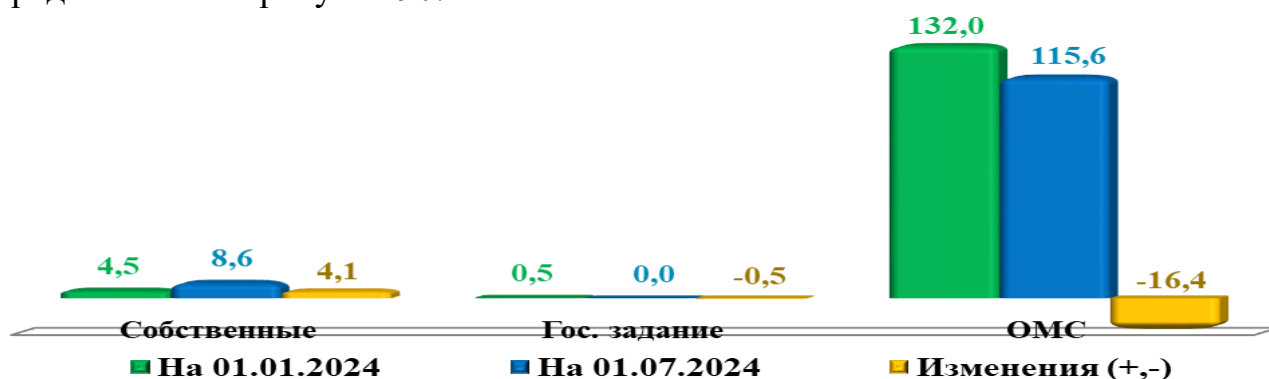


Рисунок 30. Просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503769, млн.руб.

По состоянию на 01.07.2024 удельный вес просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности в государственных

учреждениях составляет 2,5 %, а на 01.01.2024 – 2,4 %, т.е. за 6 месяцев 2024 года он увеличился на 0,1 процентный пункт.

На рисунке 91 представлена информация о просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений с 01.01.2019.



Рисунок 31. Просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений по всем видам финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503769 с 01.01.2019, млн.руб.

За счет собственных доходов просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях на 01.07.2024 сложилась в общей сумме 8,6 млн.руб., которая с 01.01.2024 выросла на 91,5 % (+4,1 млн.руб.) и её удельный вес в общей сумме просроченной кредиторской задолженности составляет 6,9 %.

В таблице 93 представлена информация о просроченной кредиторской задолженности за счет собственных доходов.

Таблица 93. Просроченная кредиторская задолженность за счет собственных доходов в государственных бюджетных и автономных учреждениях, отраженная в отчетах по ф. 0503769 на 01.07.2024, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.01.2024	На 01.07.2024	Изменения (+,-)
302 00	Расчеты по принятым обязательствам, из них:	4,4	3,7	-0,7
302 11	- по заработной плате	0,0	0,7	0,7
302 23	- по коммунальным услугам	0,1	1,3	1,3
302 25	- по работам, услугам по содержанию имущества	0,0	0,1	0,1
302 26	- по прочим работам, услугам	0,5	0,7	0,2
302 31	- по приобретению основных средств	3,2	0,0	-3,2
302 34	- по приобретению материальных запасов	0,6	0,8	0,2
303 00	Расчеты по платежам в бюджеты, из них:	0,1	4,9	4,8
303 01	- по налогу на доходы физических лиц	0,0	0,1	0,1
303 15	- по единому страховому тарифу	0,1	4,8	4,7
Итого		4,5	8,6	4,1

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности за счет собственных доходов на 01.07.2024 сложился в учреждениях министерства здравоохранения, который составил 6,9 млн.руб. (+3,0 млн.руб.), из них в:

1) ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ» – 1,7 млн.руб., которая выросла в 2,2 раза (+0,9 млн.руб.), из нее по принятым обязательствам – 1,6 млн.руб., где наибольшая:

- по коммунальным услугам – 0,7 млн.руб. (+0,6 млн.руб.);
- по прочим работам, услугам – 0,7 млн.руб. (+0,2 млн.руб.);

2) ГБУЗ АО «Коношская ЦРБ» – 5,2 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), из нее:

- по приобретению материальных запасов – 0,4 млн.руб.
- по единому страховому тарифу – 4,8 млн.руб.

Основной удельный вес просроченной кредиторской задолженности учреждений на 01.07.2024 составила задолженность за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения в размере 93,1 % на сумму 115,6 млн.руб., которая с начала 2024 года сократилась на 16,4 % (-12,4 %).

Объем просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС на 01.07.2024 сложился в следующих медицинских организациях:

- ГБУЗ «Холмогорская ЦРБ» – 36,5 млн.руб. (+16,4 млн.руб. или +82,1 %);
- ГБУЗ «Коношская ЦРБ» – 64,6 млн.руб. (-15,4 млн.руб. или -19,3 %);
- ГБУЗ «Лешуконская ЦРБ» – 14,5 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала).

По счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС на 01.07.2024 составила 64,5 млн.руб. и приведена в таблице 94.

Таблица 94. Просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам», отраженная в отчетах по ф. 0503769, млн.руб.

Счет	Наименование	ОМС		
		на 01.01.24	на 01.07.24	(+,-)
302 21	Расчеты по услугам связи	0,1	0,0	-0,1
302 22	Расчеты по транспортным услугам	0,2	0,0	-0,2
302 23	Расчеты по коммунальным услугам	10,6	20,6	10,0
302 24	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	0,1	0,0	-0,1
302 25	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0,5	0,6	0,1
302 26	Расчеты по прочим работам, услугам	4,9	4,0	-0,9
302 31	Расчеты по приобретению основных средств	0,1	0,2	0,1
302 34	Расчеты по приобретению материальных запасов	37,9	39,1	1,2
Итого		54,4	64,5	10,1

В таблице 95 представлена информация о просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС по учреждениям здравоохранения на 01.07.2024 по синтетическому счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам».

Таблица 95. Просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам», отраженная в отчетах по ф. 0503769 на 01.07.2024, млн.руб.

Счет	Наименование	Холмогорская ЦРБ	Коношская ЦРБ	Лешуконская ЦРБ	Итого
Всего задолженность по счету 302, из нее наибольшая:		29,2	20,8	14,5	64,5
302 23	Расчеты по коммунальным услугам	11,9	0,0	8,7	20,6
302 26	Расчеты по прочим работам, услугам	3,0	0,0	1,0	4,0
302 34	Расчеты по приобретению материальных запасов	13,6	20,8	4,7	39,1

За счет ОМС просроченная кредиторская задолженность в учреждениях здравоохранения по коммунальным услугам на 01.07.2024 составила 20,6 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 10,0 млн.руб., из неё в:

- ГБУЗ «Холмогорская ЦРБ» – 11,9 млн.руб. (+10,1 млн.руб.);
- ГБУЗ «Лешуконская ЦРБ» – 8,7 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала).

По приобретению материальных запасов просроченная кредиторская задолженность в учреждениях здравоохранения за счет средств ОМС на 01.07.2024 составила 39,1 млн.руб., которая за 6 месяцев 2024 года выросла на 1,2 млн.руб., из нее:

- ГБУЗ «Холмогорская ЦРБ» – 13,6 млн.руб. (+2,1 млн.руб.);
- ГБУЗ «Коношская ЦРБ» – 20,8 млн.руб. (+0,3 млн.руб.).

По синтетическому счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» за счет средств ОМС просроченная кредиторская задолженность в учреждениях здравоохранения на 01.07.2024 составила 51,1 млн.руб. и с начала 2024 года она сократилась на 26,5 млн.руб. (-34,1 %) и по учреждениям отражена в таблице 96.

Таблица 96. Просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты», отраженная в отчетах по ф. 0503769 на 01.07.2024, млн.руб.

Счет		Наименование	Холмогорская ЦРБ	Коношская ЦРБ	Итого
303	01	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	2,3	0,0	2,3
303	12	Расчеты по налогу на имущество организаций	1,3	0,0	1,3
303	13	Расчеты по земельному налогу	0,1	1,2	1,2
303	15	Расчеты по единому страховому тарифу	3,6	42,6	46,2
Итого			7,3	43,8	51,1

Наибольшая просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 по платежам в бюджеты за счет средств ОМС сложилась в ГБУЗ «Коношская ЦРБ» на сумму 43,8 млн.руб., из нее по единому страховому тарифу – 42,6 млн.руб., которая с 01.01.2024 сократилась на 14,8 млн.руб. (-25,7 %).

Несмотря на снижение просроченной дебиторской задолженности в части средств ОМС по сравнению с показателем на 01.01.2024, ее уровень остается достаточно высоким.

Исходя из вышеизложенного, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области принять дополнительные меры по сокращению (ликвидации) просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений, а также по недопущению принятия расходных обязательств, не обеспеченных соответствующими источниками финансирования.

6. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 июля 2024 года

Согласно представленному отчету и показателям государственной долговой книги, внутренние долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.07.2024 составили 76 480,8 млн.руб., и с начала текущего года они увеличились на 8 832,8 млн.руб. или на 13,1 %, в т.ч.:

- бюджетные кредиты увеличились на 4 032,6 млн.руб. (+9,0 %);
- кредиты кредитных организаций («коммерческие» кредиты) увеличились на 4 800,1 млн.руб. (+20,9 %).

Долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.07.2024 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.) и 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», указанный параметр составляет 89,3 %.

Фактически по состоянию на 01.07.2024 уровень государственных долговых обязательств по отношению к предусмотренным в областном бюджете налоговым и неналоговым доходам на 2024 год составил 82,8 %. По отношению к соответствующему фактически сложившемуся показателю на 01.01.2024 увеличение составило 5,6 процентных пункта (на 01.01.2024 – 77,2 %).

Состав и структура государственного внутреннего долга Архангельской области и их изменение за I полугодие 2024 года представлены в таблице 97 и на рисунке 32.

Таблица 97. Государственный внутренний долг Архангельской области, млн.руб.

Показатель	На 01.01.2024		На 01.07.2024		Изменение (+/-)	
	млн.руб.	уд. вес (%)	млн.руб.	уд. вес (%)	млн.руб.	проц. пунктов
Бюджетные кредиты	44 648,2	66,0	48 680,8	63,7	4 032,6	-2,3
Кредиты кредитных организаций	22 999,9	34,0	27 800,0	36,3	4 800,1	2,3
Итого	67 648,0	100,0	76 480,8	100,0	8 832,8	0,0

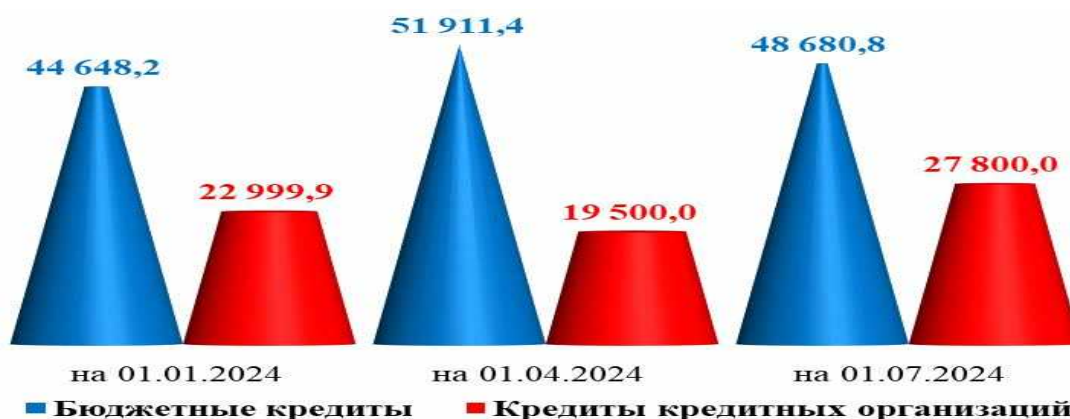


Рисунок 32. Государственные долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.01.2024 и 01.07.2024, млн.руб.

Обязательства, в виде государственных гарантий и государственных ценных бумаг у Архангельской области как на 01.01.2024, так и на 01.07.2024 отсутствуют. В течение отчетного периода государственные гарантии не предоставлялись и ценные бумаги не размещались.

Структурные изменения долговых обязательств за 6 месяцев 2024 года характеризуются увеличением удельного веса «коммерческих» кредитов на 2,3 процентных пункта за счет соответствующего снижения доли бюджетных кредитов.

Ежемесячный состав государственных долговых обязательств за I полугодие 2024 года представлен на рисунке 33.

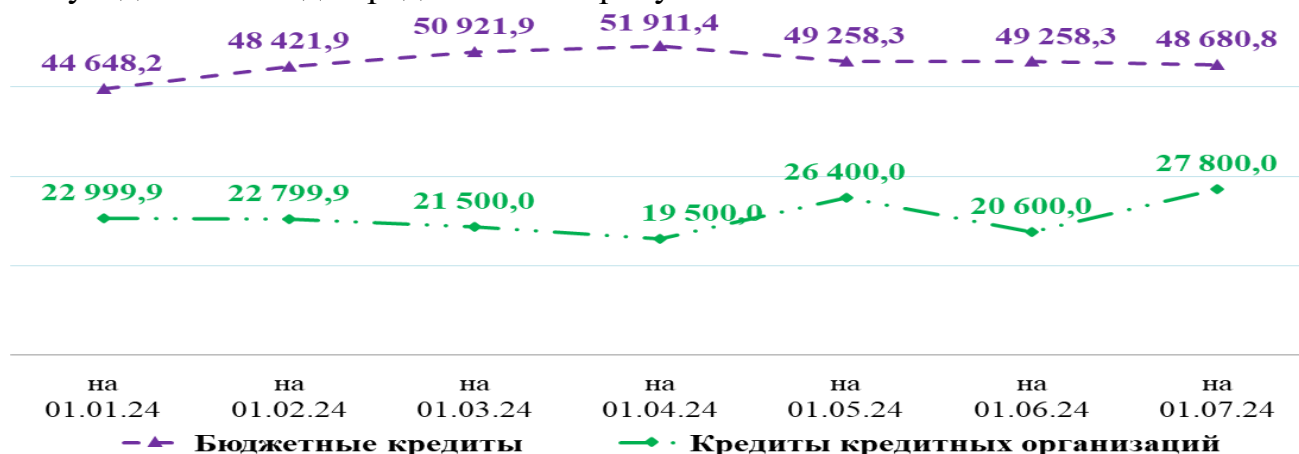


Рисунок 33. Ежемесячный состав государственного внутреннего долга Архангельской области за I полугодие 2024 года, млн.руб.

Сведения о привлечении и погашении заемных средств в отчетном периоде (сальдированный результат) представлены на рисунке 34.

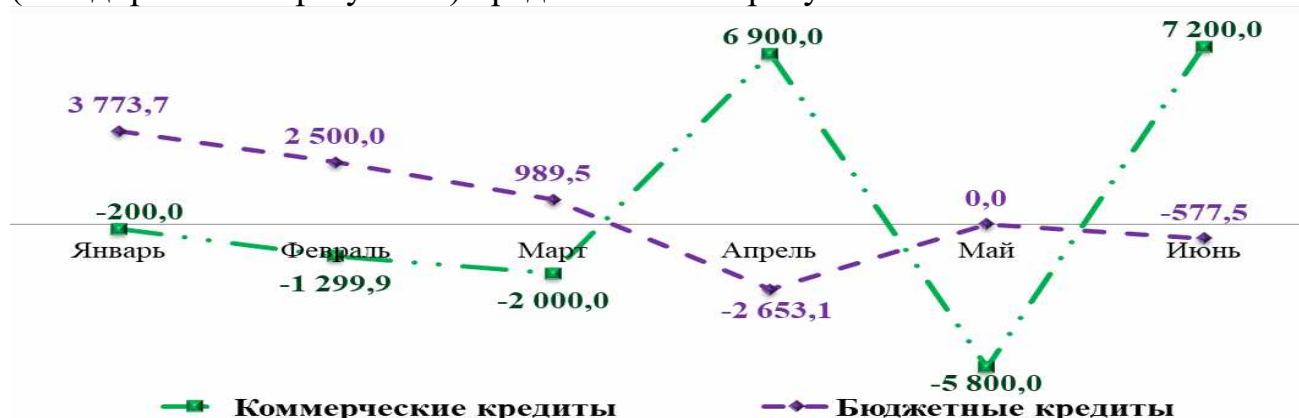


Рисунок 34. Привлечение заемных средств в областной бюджет (с учетом их погашения) в I полугодии 2024 года, млн.руб.

Информация о ежемесячном привлечении и погашении коммерческих кредитов в I полугодии 2024 года представлена в таблице 98.

Таблица 98. Сведения о движении коммерческих кредитах, привлеченных в областной бюджет в кредитных организациях за I полугодие 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	12 500,0	5 600,0	204,2
Май 2024	26 400,0	9 200,0	15 000,0	248,9
Июнь 2024	20 600,0	12 800,0	5 600,0	303,9
Июль 2024	27 800,0	X	X	X
Итого	X	44 600,0	39 799,9	1 394,7

В разрезе кредиторов движение долговых обязательств по коммерческим кредитам за отчетный период характеризуется показателями, представленными в таблице 99.

Таблица 99. Сведения о движении коммерческих кредитах, привлеченных в областной бюджет в кредитных организациях в разрезе кредиторов за I полугодие 2024 года, млн.руб.

Кредитор	Долг на 01.01.2024		Привлечено	Погашено	Долг на 01.07.2024		Уплачено процентов
	млн.руб.	средневз. ставка (%)			млн.руб.	средневз. ставка (%)	
ПАО "Сбербанк России"	10 000,0	8,810	16 000,0	18 000,0	8 000,0	17,000	537,5
ПАО "Совкомбанк"	5 000,0	10,720	0,0	5 000,0	0,0	0,000	269,5
ПАО "Банк ВТБ"	6 000,0	16,590	15 600,0	5 800,0	15 800,0	17,620	482,7
АО "Банк Финсервис"	1 999,9	17,490	13 000,0	10 999,9	4 000,0	17,785	105,0
Итого	22 999,9	12,010	44 600,0	39 799,9	27 800,0	17,465	1 394,7

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 01.07.2024 года долговые обязательства по коммерческим кредитам Архангельской области составили 27 800,0 млн.руб. по 39 контрактам возобновляемой кредитной линии, из них:

1. По 8 государственным контрактам, заключенным с ПАО «Сбербанк России» в феврале 2024 года – 8 000,0 млн.руб. по ставке 17,0 % годовых.

2. По 21 государственным контрактам, заключенным с ПАО «Банк ВТБ» – 15 800,0 млн.руб., по средневзвешенной ставке 17,62 % годовых, из них:

– по 6 контрактам со ставкой 16,59 % годовых – 6 000,0 млн.руб., сроком действия с ноября 2023 года по июнь 2025 года;

– по 15 контрактам со ставкой 18,25 % годовых – 9 800,0 млн.руб., сроком действия с апреля 2024 года по март 2027 года.

3. По 10 государственным контрактам, заключенным с АО «Банк Финсервис» – 4 000,0 млн.руб. со средневзвешенной ставкой 17,785 % годовых, из них:

- по 5 контрактам со ставкой 17,49 % годовых, сроком действия с декабря 2023 года по декабрь 2024 года – 2 000,0 млн.руб.;

- по 5 контрактам со ставкой 18,08 % годовых, сроком действия с апреля 2024 года по май 2025 года – 2 000,0 млн.руб.

На 01.07.2024 основным кредитором по коммерческим кредитам является ПАО «Банк ВТБ» задолженность которому составляет 56,8 % от общей суммы задолженности по кредитам в кредитных организациях.

В течение отчетного периода закончили свое действие 15 государственных контрактов на предоставление возобновляемой кредитной линии, по которым на 01.01.2024 имелась задолженность в размере 15 000,0 млн.руб., из них:

- 10 контрактов с ПАО «Сбербанк» на общую сумму 10 000,0 млн.руб., по которым средневзвешенная ставка составляла 8,810 % годовых;

- 5 контрактов с ПАО «Совкомбанк» на общую сумму 5 000,0 млн.руб. по ставке 10,72 % годовых.

По состоянию на 01.07.2024 средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам сложилась в размере 17,465 % годовых, что на 5,456 процентных пункта выше соответствующего показателя на 01.01.2024 (12,010 %). При этом на 01.07.2024 ключевая ставка, утвержденная Банком России, составляет 16,0 % годовых, что на 1,465 процентных пункта ниже средневзвешенной ставки по остатку задолженности по коммерческим кредитам на конец указанную дату.

Справочно: с 29.07.2024 ключевая ставка, утвержденная Банком России, составляет 18,0 % годовых.

На рисунке 35 представлены сведения о средневзвешенной ставке по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет за последние 2 года.

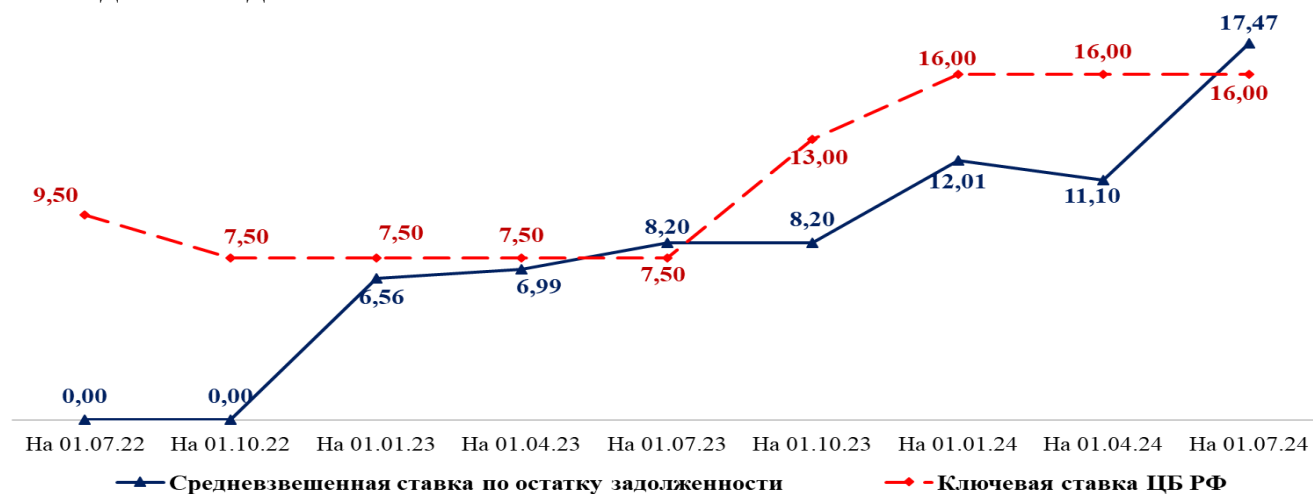


Рисунок 35. Средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет и ключевая ставка, установленная Банком России на отчетные даты, % годовых

Сведения о ежемесячном привлечении и погашении бюджетных кредитов за 6 месяцев 2024 года представлены в таблице 100.

Таблица 100. Сведения о движении бюджетных кредитов, привлеченных в областной бюджет за I полугодие 2024 года, млн.руб.

Месяц	Долг на начало месяца	Привлечено за месяц	Погашено за месяц	Расходы на обслуживание
Январь 2024	44 648,2	3 773,7	0,0	0,0
Февраль 2024	48 421,9	2 500,0	0,0	0,0
Март 2024	50 921,9	989,5	0,0	0,0
Апрель 2024	51 911,4	0,0	2 653,1	2,7
Май 2024	49 258,3	0,0	0,0	0,0
Июнь 2024	49 258,3	0,0	577,5	0,0
Июль 2024	48 680,8	X	X	X
Итого	X	7 263,2	3 230,6	2,7

В разрезе кредиторов движение долговых обязательств по бюджетным кредитам характеризуется следующими показателями, представленными в таблице 101.

Таблица 101. Сведения о кредиторах, с которыми заключены соглашения о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета за I полугодие 2024 года, млн.руб.

Кредитор	Долг на 01.01.2024		Привлечено	Погашено	Долг на 01.07.2024		Уплачено процентов
	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	577,5	39 897,9	0,318	0,0
УФК по Архангельской области и НАО	2 653,1	0,100	6 273,7	2 653,1	6 273,7	0,100	2,7
Итого	44 648,2	0,393	7 263,2	3 230,6	48 680,8	0,428	2,7

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 полугодии 2024 года составил в общей сумме 3 230,6 млн.руб., из них:

– в УФК по Архангельской области и НАО – 2 653,1 млн.руб. (ставка 0,1 % годовых): погашена задолженность, имевшая место на начало 2024 года;

– в Минфин России – 577,5 млн.руб. (0,1 % годовых), в связи с невыполнением по итогам 2023 года условий реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам (5 % общего объема реструктурированной задолженности).

В результате по состоянию на 01.07.2024 долговые обязательства Архангельской области в виде бюджетных кредитов сложились в общей сумме 48 680,8 млн.руб., при средневзвешенной ставке 0,428 % годовых, которая с начала года увеличилась на 0,035 процентных пункта (на 01.01.2024 – 0,393 % годовых), из них перед следующими кредиторами:

1) Минфин России – 39 897,9 млн.руб., по 14 соглашениям, со средневзвешенной ставкой 0,318 % годовых, из них:

а) по ставке 0,1 % годовых – 36 900,1 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 по 2032 годы по 71,1 млн.руб. ежегодно;

– 36 260,1 млн.руб. по кредитам, полученным в 2010 – 2022 годах (10 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 года, 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 – 6 273,7 млн.руб. по ставке 0,1 % годовых, привлеченные в отчетном периоде, сроком возврата:

– 2 500,0 млн.руб. в октябре 2024 года;

– 3 773,7 млн.руб. – в декабре 2024 года.

В таблице 102 представлены общие сведения о структуре и движении средств, составляющие государственный долг Архангельской области за I полугодие 2024 года.

Таблица 102. Структура и движение средств, составляющих государственный долг Архангельской области, а также расходы на его обслуживание за I полугодие 2024 года, млн.руб.

Кредитор	Долг на 01.01.2024		Привлечено	Погашено	Долг на 01.07.2024		Уплачено процентов
	млн.руб.	средневз. ставка (%)			млн.руб.	средневз. ставка (%)	
Бюджетные кредиты	44 648,2	0,393	7 263,2	3 230,6	48 680,8	0,428	2,7
"Коммерческие" кредиты	22 999,9	12,010	44 600,0	39 799,9	27 800,0	17,465	1 394,7
Итого	67 648,0	4,343	51 863,2	43 030,5	76 480,8	6,621	1 397,4

Исходя из вышеизложенного, по состоянию на 01.07.2024 основным кредитором Архангельской области по заемным средствам является Минфин России, задолженность перед которым составляет 39 897,9 млн.руб. или 52,2 % от общей суммы государственного долга на конец отчетного периода.

Следующим по значимости кредитором в структуре государственного долга Архангельской области на 01.07.2024 является ПАО «Банк ВТБ», задолженность перед которым составляет 15 800,0 млн.руб. или 20,7 % от общей суммы заемных средств.

В таблице 103 и на рисунке 36 представлены показатели, характеризующие состав и структуру государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.07.2023 и на 01.07.2024.

Таблица 103. Государственный внутренний долг Архангельской области по состоянию на 01.07.2023 и на 01.07.2024, млн.руб.

Показатель	На 01.07.2023		На 01.07.2024		Изменение (+/-)	
	млн.руб.	уд. вес (%)	млн.руб.	уд. вес (%)	млн.руб.	% пунктов
Бюджетные кредиты	50 478,4	94,4	48 680,8	63,7	-1 797,6	-30,7
Кредиты кредитных организаций	3 000,0	5,6	27 800,0	36,3	24 800,0	30,7
Итого	53 478,4	100,0	76 480,8	100,0	23 002,4	0,0

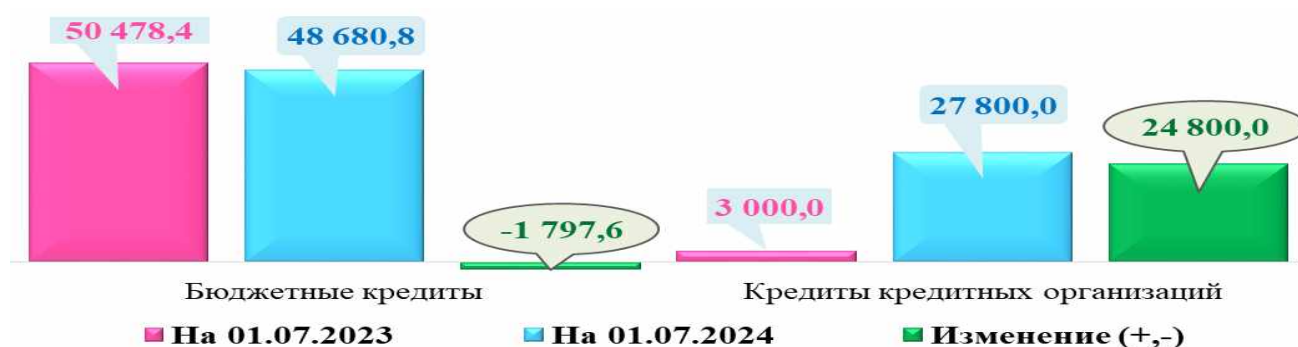


Рисунок 36. Государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.07.2023 и на 01.07.2024, млн.руб.

За период с 01.07.2023 по 01.07.2024 долговые обязательства Архангельской области увеличились на 23 002,4 млн.руб. или на 43,0 %, в том числе:

- бюджетные кредиты сократились на 3,6 % (-1 797,6 млн.руб.);
- кредиты кредитных организаций увеличились в 9,3 раза (+24 800,0 млн.руб.).

Средневзвешенная ставка по задолженности, сложившейся в части «коммерческих» кредитов на 01.07.2023 (6,990 %), сложилась ниже ключевой ставки, установленной Банком России (7,5 %). На 01.07.2024 средневзвешенная ставка увеличилась на 10,475 процентных пункта с 01.07.2023 и составила 17,465 % годовых, а ключевая ставка ЦБ РФ за указанный период увеличилась на 8,5 процентных пункта и составила 16 %.

Как на 01.07.2023, так и на 01.07.2024 в структуре долговых обязательств преобладают бюджетные кредиты, доля которых соответственно 94,4 % и 63,7 %.

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 01.07.2024, соответствуют показателям, утвержденным указанным областным законом.

Расходы на обслуживание государственного долга за I полугодие 2024 года составили 1 397,4 млн.руб. или 43,3 % к плану года. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года указанные расходы увеличились на 1 213,2 млн.руб. или в 7,6 раза за счет привлечения коммерческих кредитов, а также увеличения процентных ставок за пользование заемными средствами в связи с истечением сроков действия ранее заключенных государственных контрактов.

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за I полугодие 2023 и 2024 годов представлены на рисунке 37.

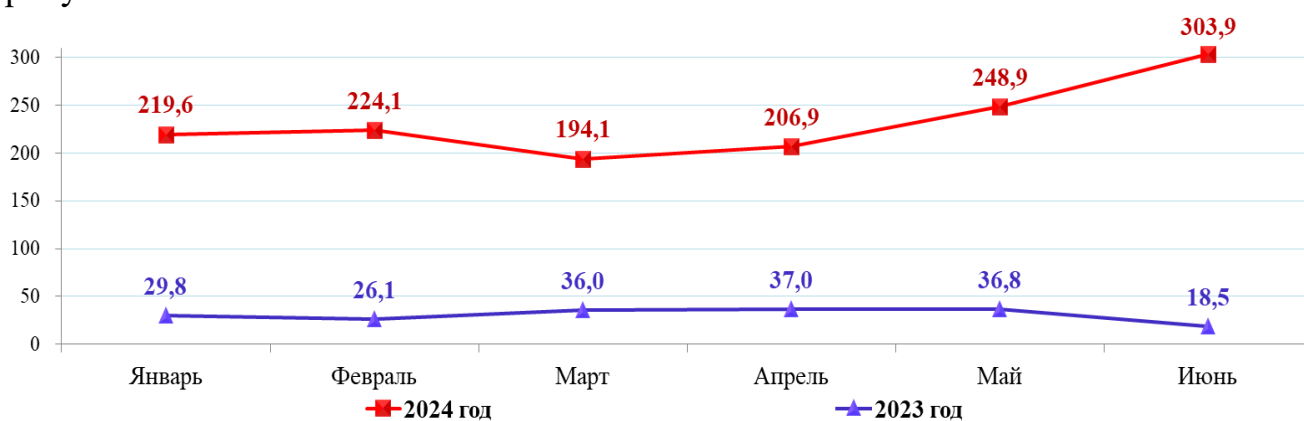


Рисунок 37. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за I полугодие 2023 – 2024 годов, млн.руб.

Среднедневные расходы на обслуживание государственного долга в отчетном периоде составили 7 678,0 тыс.руб., что на 6 660,6 тыс.руб./день больше соответствующих среднедневных расходов за аналогичный период 2023 года.

На рисунке 38 представлены сведения о среднедневных расходах областного бюджета на обслуживание государственного долга за I полугодие 2024 года (без нарастающего итога).

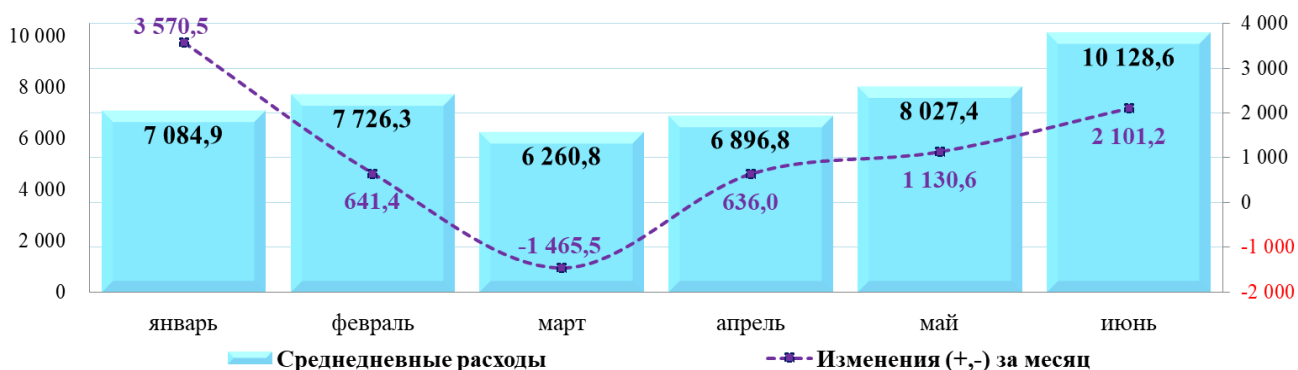


Рисунок 38. Среднедневные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за I полугодие 2024 года, тыс.руб. в день (без нарастающего итога)

В таблице 104 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных долговых обязательств за отчетный период.

Таблица 104. Рэнкинг² Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.01.2024 и на 01.07.2024

Показатель	На 01.01.2024		На 01.07.2024		Изменение (+,-)	
	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО
Государственный долг, млн.руб.	67 648,0		76 480,8		8 832,8	
Позиция	11	2	8	2	-3	0
Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (на начало года - исполнено за 2023 г., на 01.07.2024 - утверждено на год)	77,2		82,8		+5,6 п.п	
Позиция	6	1	2	1	-4	0
Государственный долг на душу населения, руб.	70 772,78		80 013,55		9 240,76	
Позиция	3	1	3	1	0	0

За I полугодие 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 4 позиции: с 6 на 2 место. Среди субъектов СЗФО указанное положение Архангельской области за отчетный не изменилось (1 место).

В таблице 105 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.07.2023 и 01.07.2024.

Таблица 105. Рэнкинг Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.07.2023 и 01.07.2024

Показатель	На 01.07.2023		На 01.07.2024		Изменение (+,-)	
	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО
Государственный долг, млн.руб.	53 478,4		76 480,8		23 002,4	
Позиция	15	2	8	2	-7	0
Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (утверждено в бюджете на год)	62,3		82,8		20,6 п.п.	
Позиция	16	2	2	1	-14	-1
Государственный долг на душу населения, руб.	55 458,03		80 013,55		24 555,52	
Позиция	3	1	3	1	0	0

По сравнению с показателями, характеризующими государственные долговые обязательства Архангельской области среди субъектов РФ, имеет

² Здесь и далее первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств.

место их ухудшения следующим позициям: «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам» (-14 позиций, 2 место) и по объему государственного долга в суммовом выражении (-7 позиций, 8 место), а позиция «Государственный долг на душу населения» не изменилась (3 место).

Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области не изменилось, за исключением показателя «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам», где место Архангельской области ухудшилась на 1 позицию (1 место).

В целом, с 01.07.2023 государственный долг на душу населения увеличился на 44,3 % или на 24 555,52 руб./чел.

По результатам анализа состояния государственных долговых обязательств Архангельской области с положительной стороны можно оценить 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 полугодием 2023 года;
- ухудшение показателей I полугодия 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 01.07.2023.

7. Предложения

По результатам экспертизы и анализа отчета об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области и исполнительным органам государственной власти Архангельской области:

1. Принять дополнительные меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности по доходам областного бюджета.
2. Принять меры по сокращению (ликвидации) просроченной дебиторской задолженности государственных казенных учреждений Архангельской области по выданным авансам.
3. В целях недопущения кредиторской задолженности, а также судебных исков к областному бюджету, в которых в т.ч. возможны требования о взыскании за пользование чужими денежными средствами и иные санкции, изыскать дополнительные ассигнования для включения в расходную часть областного бюджета на 2024 год необходимого объема средств на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен.
4. Учитывая значительный рост просроченной дебиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений Архангельской области, активизировать работу по ее сокращению (ликвидации).
5. Принять меры по сокращению (ликвидации) просроченной кредиторской задолженности государственных медицинских организаций в части средств ОМС.

6. Учитывая значительное количество невыполненных своевременно по итогам I полугодия 2024 года мероприятий государственных программ Архангельской области (комплексов процессных мероприятий указанных государственных программ), необходимо принять дополнительные меры по своевременному достижению результатов реализации государственных программ по итогам 2024 года в соответствии с планами их реализации.

7. Исключить практику корректировки целевых показателей региональных проектов в сторону снижения с целью достижения результатов их реализации, а также обеспечить выполнение указанных целевых показателей по итогам текущего года.

8. Активизировать работу заказчиков по возврату авансовых платежей, в том числе посредством направления требований в рамках обеспечений исполнения контрактов, представленных подрядчиками. В случае удовлетворения исковых требований заказчиков, не ограничиваясь положительным решением суда и наличием исполнительных листов – осуществлять взаимодействие со ФССП.

9. Принять меры по выполнению в 2024 году условий соглашений с Минфином России о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных бюджету Архангельской области из федерального бюджета.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении областного бюджета за I полугодие 2024 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

Приложения:

1. Сведения об исполнении областного бюджета за 6 месяцев 2023 и 2024 годов согласно отчетам по форме 0503317, представленным в Минфин России на отчетные даты на 3 л.

2. Просроченная задолженность на начало года (без учета переплат) и на конец отчетного периода (без учета переплат), сложившаяся на 1 июля 2024 года (данные формы Arh_MF_017) на 2 л.

3. Информация о неисполнении бюджетных ассигнований, которые предусмотрены в областном бюджете на 2024 год на 01.07.2024 по отдельным мероприятиям и направлениям расходов (кассовые расходы отсутствуют), без учета зарезервированных и сэкономленных средств, консолидированных в бюджете на 5 л.

4. Расходы областного бюджета на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, транспорта и коммунального хозяйства на 2024 год на 1 л.

5. Исполнение областного бюджета за I полугодие 2024 года на реализацию государственных программ Архангельской области на 3 л.

6. Расходы областного бюджета на программные мероприятия за I полугодие 2023 и 2024 годов на 2 л.

7. Сведения о контрольных точках мероприятий (результатов) структурного элемента государственной программы Архангельской области, в отношении которых не выполняется план реализации согласно отчетам за 6 месяцев 2024 года на 16 л.

8. Расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов за I полугодие 2024 года на 3 л.

9. Прогнозные ключевые риски недостижения показателей или результатов реализации региональных проектов Архангельской области согласно отчетам о реализации данных проектов по состоянию на 01.07.2024 (раздел 2) на 3 л.

10. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за I полугодие 2024 года в разрезе главных распорядителей, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 на 3 л.

11. Состояние задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2024 в разрезе главных распорядителей согласно отчетам по ф. 0503769 на 2 л.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 13C0E42C8917876FFC8D8ECB6605FEA5
Владелец Дементьев Александр Александрович
Действителен с 13.06.2024 по 06.09.2025

А.А. Дементьев