



**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 07.12.2023 № 01-02/1063
на № _____ от _____

О направлении заключения

Уважаемая Екатерина Владимировна!

Направляем в Ваш адрес заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения областного бюджета Архангельской области по итогам 9 месяцев 2023 года» согласно приложению к настоящему письму.

Приложение: на 166 л. в 1 экз.

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00BF58C797A49A64FAE1F0377E8BF5EF46
Владелец Дементьев Александр Александрович
Действителен с 03.05.2023 по 26.07.2024

А.А. Дементьев

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

СЭВ

08 12 23
01-02/1703

1+166



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 9 месяцев 2023 года»

г. Архангельск

7 декабря 2023 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 работы контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2023 год проведены экспертиза и анализ исполнения областного бюджета Архангельской области по итогам девяти месяцев 2023 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 01.10.2023, представленные в программном комплексе «Свод-Смарт». Также использованы отчеты об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области, размещенные в Комплексной информационно-аналитической системе Архангельской области (далее – КИАС Архангельской области), отчеты о выполнении национальных проектов, размещенные на едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» и сведения, представленные главными администраторами средств областного бюджета по запросам контрольно-счетной палаты.

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 07.11.2023 № 871-рп и представлен Правительством Архангельской области в контрольно-счетную палату 08.11.2023 в составе документов и материалов, определенном статьей 29 закона «О бюджетном процессе».

СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2023 года	3
2. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года	4
2.1. Налоговые и неналоговые доходы.....	4
2.2. Безвозмездные поступления.....	22
3. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года	27
3.1. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2023 года	41
3.2. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года ..	44
3.2.1. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области	45
3.2.2. Межбюджетные трансферты другим бюджетам	51
3.3. Общая характеристика расходов областного бюджета на реализацию программ Архангельской области.....	51
3.4. Анализ реализации областной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2023 года	60
3.5. Состояние задолженности областного бюджета (главных администраторов и распорядителей, а также государственных казенных учреждений)	69
3.5.1. Дебиторская задолженность	69
3.5.2. Кредиторская задолженность	81
3.6. Реализация национальных проектов за 9 месяцев 2023 года.....	87
4. Результаты деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2023 года	100
4.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений	100
4.2. Состояние задолженности государственных учреждений.....	112
4.2.1. Дебиторская задолженность	112
4.2.2. Кредиторская задолженность	119
5. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2023 года	124
6. Предложения.....	132
Приложения	134

1. Основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2023 года

Основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице 1.

Таблица 1. Основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2022 – 2023 годов, млн.руб.

Наименование показателя	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Измене- ния (+,-)
Доходы бюджета	101 003,4	99 463,5	-1 540,0
Расходы бюджета	95 557,3	107 999,0	12 441,7
Результат исполнения: дефицит (-), профицит (+)	5 446,1	-8 535,5	-13 981,6
Источники финансирования дефицита (направления профицита), из них:	-5 446,1	8 535,5	13 981,6
- кредиты кредитных организаций в валюте РФ (сальдо "привлечено" минус "погашено")	-14 850,0	-4 800,0	10 050,0
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ (сальдо "привлечено" минус "погашено")	10 599,4	12 667,9	2 068,5
- выдача и возврат бюджетных кредитов в областном бюджете (сальдо "возврат" минус "выдача")	-1 599,4	35,0	1 634,4
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-1 201,4	1 446,5	2 647,9
- увеличение финансовых активов в государственной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах в соответствии с законодательством РФ (сальдо "привлечено" минус "возвращено")	1 605,3	-813,9	-2 419,2
<i>Справочно: Остатки на счетах бюджета</i>	3 501,7	1 565,6	-1 936,1

Исполнение областного бюджета в отчетном периоде характеризуется сокращением доходов на 1,5 % и увеличением расходов на 13,0 %. В результате по состоянию на 01.10.2023 бюджет исполнен с дефицитом в сумме 8 535,5 млн.руб., тогда как по состоянию на 01.10.2022 зафиксирован профицит в сумме 5 446,1 млн.руб.

В отчетном периоде ГО «Северодвинск» частично возвращен бюджетный кредит в сумме 35,0 млн.руб., который предоставлен в 2010 году на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований в сумме 711,1 млн.руб. за счет соответствующего бюджетного кредита из федерального бюджета. Общая сумма возврата указанного бюджетного кредита в текущем году составляет 71,1 млн.руб.

Сведения о привлечении и погашении бюджетных кредитов в составе областного бюджета представлены в разделе «Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2023 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 813,9 млн.руб., находящиеся на указанных лицевых счетах.

2. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года

Согласно представленному Правительством Архангельской области в контрольно-счетную палату отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года (далее – Отчет за 9 месяцев 2023 года) доходы областного бюджета составили 99 463,5 млн.руб. или 77,8 % к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденным областным законом «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в ред. от 22.09.2023 (далее – закон «Об областном бюджете»). Годовой кассовый план поступления доходов на отчетную дату выполнен на 76,1 %, показатели кассового плана поступлений 9 месяцев 2023 года – на 101,2 %.

В отчетном периоде прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, утвержденный законом «Об областном бюджете» на 2023 год, увеличен в июле, сентябре в целом на 1 480,8 млн.руб., что в результате составляет 87 337,7 млн.руб.; прогноз безвозмездных поступлений увеличен в марте, июне, сентябре в целом на 1 198,5 млн.руб. и в результате он составляет 40 584,3 млн.руб. (в редакции областных законов от 29.03.2023 № 684-42-ОЗ; от 04.07.2023 № 734-45-ОЗ; от 22.09.2023 № 1-1-ОЗ).

С учетом указанных изменений прогноз поступления доходов областного бюджета на 2023 год, утвержденный законом «Об областном бюджете», в целом составил 127 922,0 млн.руб.

Кассовым планом прогноз поступления доходов на 2023 год утвержден в сумме 130 780,9 млн.руб., что на 2 858,9 млн.руб. превышает соответствующие показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете», в том числе по следующим поступлениям:

Превышение поступлений в областной бюджет	Сумма, млн.руб.
Безвозмездные поступления из федерального бюджета, <i>из них:</i>	2 858,9
дотации	118,4
субсидии	1 249,6
субвенции	180,8
иные межбюджетные трансферты	1 202,1
Прочие безвозмездные поступления	107,9

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 – 64 913,8 млн.руб. или 65,3 % общего объема поступивших доходов.

Показатели кассового плана основных налоговых и неналоговых доходов, предусмотренные на 2023 год, их поступление в областной бюджет за отчетный период представлены на рисунках 1 и 2.

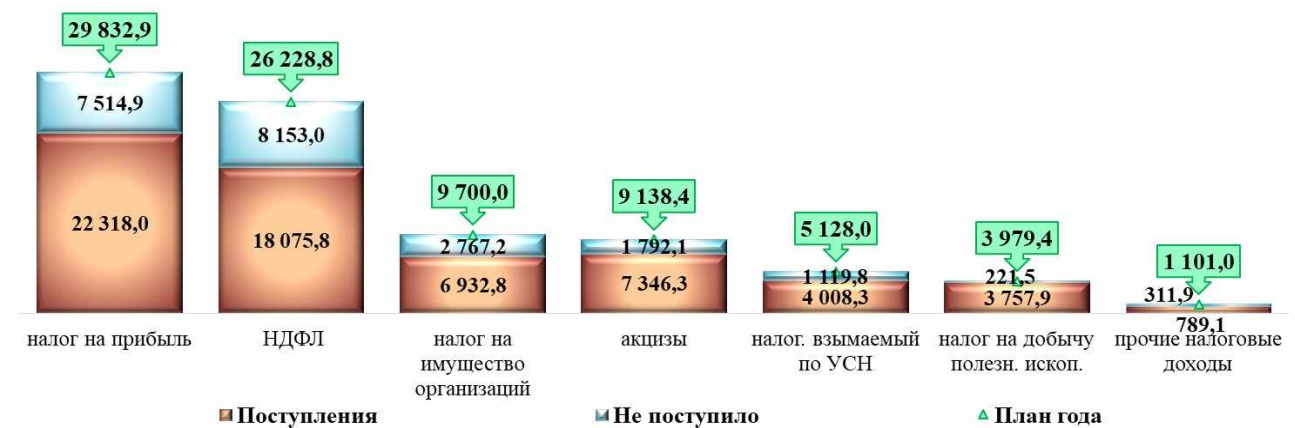


Рисунок 1. Годовые показатели кассового плана в части основных налоговых доходов, предусмотренные на 2023 год и их поступление в областной бюджет за 9 месяцев 2023 года, млн.руб.



Рисунок 2. Годовые показатели кассового плана в части основных неналоговых доходов, предусмотренные на 2023 год, их поступление в областной бюджет за 9 месяцев 2023 года, млн.руб.

В отчетном периоде сверх показателей кассового плана 9 месяцев 2023 года получено по большинству налоговых и неналоговых доходов, что в целом составило 1 824,4 млн.руб. или 2,9 % из них:

Налоговые и неналоговые доходы	Исполнение кассового плана 9 месяцев 2023 года	
	млн.руб.	%
Налог на прибыль организаций	1 705,1	108,3
Налог на доходы физических лиц	-1,4	100,0
Акцизы по подакцизным товарам	139,7	101,9
Налоги на совокупный доход	56,3	101,4
Налог на имущество	-463,9	94,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	348,0	109,3
Государственная пошлина	17,2	121,5
От использования имущества, находящегося в государственной собственности	4,9	107,5
Платежи при использовании природными ресурсами	-203,1	81,8
От оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	102,8	207,9
От продажи материальных и нематериальных активов	6,2	262,6
Административные платежи и сборы	0,6	1 360,0

Налоговые и неналоговые доходы	Исполнение кассового плана 9 месяцев 2023 года	
	млн.руб.	%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	124,5	132,7
Прочие неналоговые доходы	-12,3	нет плана

Информация о факторах, оказавших влияние на поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года, представлена в соответствующих частях настоящего раздела.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за январь-сентябрь 2023 года в сравнении с поступлением за аналогичный период 2022 года представлено в приложении № 1 к настоящему заключению и на рисунке 3¹.

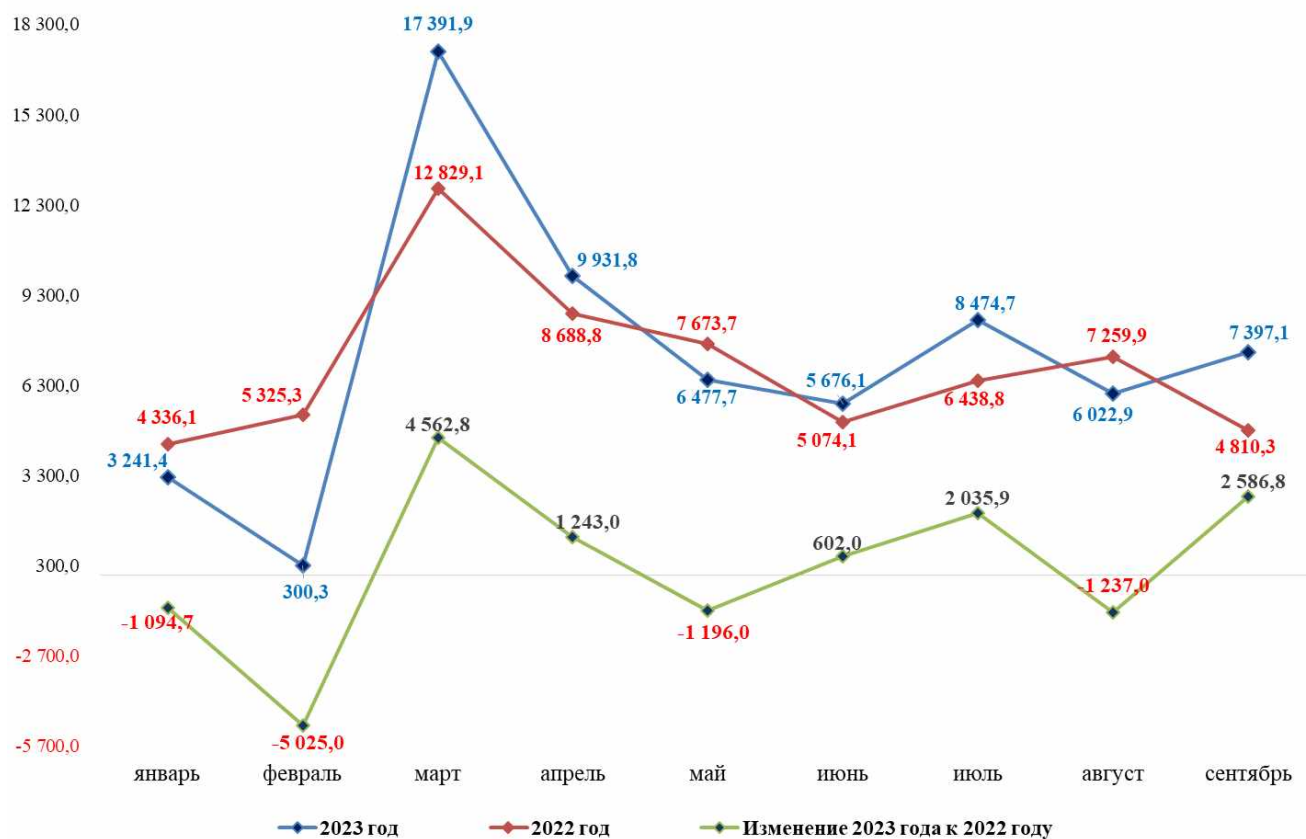


Рисунок 3. Поступление налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за январь-сентябрь 2022 – 2023 годов, млн.руб.

Установлено снижение поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета в январе, феврале, мае и августе, в остальных месяцах установлена положительная динамика. Среднемесячный прирост в отчетном периоде 2023 года составил 275,3 млн.руб.

Изменение поступления основных налоговых и неналоговых доходов в январе – сентябре 2023 года к соответствующим периодам 2022 года, представлено в таблице 2:

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

Таблица 2. Динамика поступления основных налоговых и неналоговых доходов в январе – сентябре 2023 года к соответствующим периодам 2022 года

Показатель	Сумма изменений по месяцам, млн.руб.								
	январь	фев.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сентябрь
Налог на прибыль организаций	-241,7	-2 748,8	880,4	-538,0	50,7	293,1	-349,8	-147,3	1 837,4
Налог на доходы физических лиц	-174,3	-2 264,6	1 791,5	565,7	414,9	229,2	760,4	176,0	216,1
Акцизы на алкогольн. продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, пиво, спирты	5,4	31,6	22,7	-3,9	6,9	8,4	7,2	-3,7	18,7
Акцизы на нефтепродукты	-317,2	595,2	-86,8	211,0	-172,9	33,2	17,8	24,6	-53,9
Налоги на совокупный доход	-17,3	-212,0	396,8	489,1	-124,0	-96,9	184,5	77,6	-10,9
Налог на имущество организаций	-134,9	-434,6	1 053,9	795,2	-1 312,0	221,5	1 383,3	-1 645,2	51,6
Транспортный налог с организаций	-2,7	-26,6	33,7	10,4	-17,4	42,8	14,7	-20,7	-16,8
Транспортный налог с физлиц	-20,3	-23,5	-12,5	-16,8	-13,7	-15,0	-20,0	-10,9	-65,7
Налог на игорный бизнес	0,0	-0,1	0,1	-0,1	0,0	-0,1	-0,0	-0,0	-0,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	-366,6	33,3	455,6	-174,9	148,7	-94,3	40,7	326,3	520,2
Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов	-368,1	64,8	385,1	-204,2	121,0	-94,1	22,3	313,9	475,6
Доходы от использования имущества	-0,1	-0,8	1,2	8,5	-4,0	11,1	-7,3	-0,3	1,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	-4,7	27,3	-9,8	-89,1	-27,0	-18,7	-18,0	-3,2	12,6
Доходы от оказания платных услуг	-0,6	0,1	24,6	-4,5	6,8	-18,3	11,0	-19,6	54,8
Штрафы	193,1	2,7	7,4	-10,0	-160,7	-3,1	5,7	7,0	15,4

В январе – сентябре текущего года динамика поступления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов к поступлению за аналогичный период 2022 года не однозначна, но в целом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 2 477,7 млн.руб. (+4,0 %) относительно аналогичного периода прошлого года.

1. В структуре налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет в январе-сентябре 2023 года удельный вес налога на прибыль организаций составляет 34,4 %, что на 2,9 процентных пункта ниже, чем в январе – сентябре 2022 года (37,3 %). План поступления налога на прибыль организаций в отчетном периоде законом «Об областном бюджете» не корректировался.

В целом поступление налога на прибыль организаций за отчетный период составило 22 318,0 млн.руб., годовое бюджетное задание исполнено на 74,8 % (29 832,9 млн.руб.), кассовый план 9 месяцев исполнен на 108,3 %. Поступления за отчетный период меньше на 964,0 млн.руб. или на 4,1 % поступлений за аналогичный период прошлого года.

За январь – сентябрь 2023 года установлен прирост поступления налога на прибыль организаций к аналогичным поступлениям прошлого года в марте, мае, июне, сентябре, а в остальных месяцах – снижение. Среднемесячное снижение поступлений указанного налога за 9 месяцев 2023 года составило 107,1 млн.руб.

Уменьшение поступлений налога на прибыль организаций в основном обусловлено снижением поступлений от налогоплательщиков нефтяной отрасли, в том числе по соглашению о разделе продукции, а также возвратом переплат налога из областного бюджета. Также на поступление указанного налога оказало влияние отмена с начала года института КГН (Федеральный закон от 03.08.2018. № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую

Налогового кодекса Российской Федерации»), при этом в переходный период 2023 – 2025 годов осуществляется частичная компенсация централизованно распределяемых поступлений от бывших участников КГН, что оказало положительное влияние на наполняемость бюджета.

За отчетный период налог на прибыль организаций без поступлений от консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН) и бывших участников групп поступил в сумме 19 188,1 млн.руб. От КГН и бывших участников групп в областной бюджет поступило 3 129,9 млн.руб., что обеспечено завершающими расчетами от участников КГН по налогу за 2022 год, а также централизованным распределением между бюджетами субъектов РФ 80 % от уплаченных в региональные бюджеты бывшими участниками КГН сумм налога по нормативам, установленным приложением № 5 к Федеральному закону от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно статистическим данным доля организаций, ведущих деятельность на территории Архангельской области, получивших прибыль (в % к общему количеству организаций) за январь-август текущего года составляет 69,4 %, убыточных – 30,6 %, что указывает на отрицательную динамику деятельности производств предприятий, так как доля организаций за аналогичный период 2022 года получивших прибыль составляла 73,4 %, убыточных – 26,6 %.

Доля организаций, ведущих деятельность на территории НАО, получивших прибыль (в % к общему количеству организаций) за январь-август текущего года составляет 51,3 %, убыточных – 48,7 %, что указывает на отрицательную динамику деятельности производств предприятий, так как доля организаций за аналогичный период 2022 года получивших прибыль составляла 55,8 %, убыточных – 44,2 %.

Отметим, что по информации налоговых органов совокупный объем переплаты по налогу с начала года сократился с 2,5 млрд. рублей до 1,5 млрд. рублей на 01.10.2023.

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 24 817,3 млн.руб. (83,2 % к плану года).

2. Удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 27,8 % и его поступление в январе – сентябре 2023 года составило 18 075,8 млн.руб., что практически соответствует показателям кассового плана 9 месяцев 2023 года (18 077,2 млн.руб.), а годовые показатели кассового плана выполнены на 68,9 %. План поступления налога на доходы физических лиц в отчетном периоде не корректировался.

В отчетном периоде 2023 года, как и за аналогичный период 2022 года, динамика поступления налога на доходы физических лиц стабильно положительна за исключением поступлений в январе и феврале, что объясняется возвратом сумм налога из бюджета. За январь – сентябрь 2023 года из бюджета Архангельской области возвращено 3 407,4 млн.руб. налога в результате реализации права граждан на имущественные и социальные налоговые вычеты с ростом к уровню аналогичного периода 2022 года на 48,1 млн.руб. (1,4 %).

Среднемесячный прирост поступлений налога в январе-сентябре 2023 года составил 190,5 млн.руб.

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 работников по полному кругу организаций Архангельской области на 8,9 % за январь-июль 2023 год.

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 21 716,9 млн.руб. (82,8 % к плану года).

3. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля акцизов составляет 11,3 %, их поступление в областной бюджет за отчетный период составило 7 346,3 млн.руб., что больше показателей кассового плана 9 месяцев 2023 года на 139,7 млн.руб. или на 1,9 %. Годовые показатели кассового плана на отчетную дату выполнены на 80,4 %.

План поступления акцизов в сентябре 2023 года увеличен на 49,9 млн.руб. (+0,5 %), что в результате составило 9 138,4 млн.руб., в том числе: от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта свыше 9 процентов – на 40,0 млн.руб. в соответствии с оценкой администратора поступлений; от уплаты акцизов на пиво – на 9,9 млн.руб., что обусловлено погашением задолженности прошлых лет.

Сведения о поступлении акцизов за отчетный период представлены в таблице 3.

Таблица 3. Динамика поступления акцизов за январь – сентябрь 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Показатель	Исполнено 9 мес. 2022 год	КП 9 мес. 2023 год	Исполнено 9 мес. 2023 год	Исполнено 9 мес. 2023 года, (+/-)		Отклонение 2023 к 2022 год, (+/-)	
				млн.руб.	%	млн.руб.	%
А	1	2.1	3	4=3-2.1	5=3/2.1*100	6=3-1	7=3/1*100
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, этиловый спирт, пиво, спиртосодержащая продукция	1 298,0	1 385,9	1 391,3	5,3	100,4	93,3	7,2
Акцизы на нефтепродукты (диз. топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин)	5 704,1	5 820,7	5 955,1	134,4	102,3	251,0	4,4
Итого	7 002,1	7 206,6	7 346,3	139,7	101,9	344,2	4,9

В отчетном периоде текущего года установлен ежемесячный прирост поступления акцизов на алкогольную продукцию к аналогичным поступлениям прошлого года за исключением апреля и августа, а среднемесячный прирост составил 10,4 млн.руб.

В части поступления акцизов на нефтепродукты установлен ежемесячный прирост за исключением января, марта, мая и сентября, а среднемесячный прирост поступлений составил 27,9 млн.руб.

Положительная динамика поступления акцизов за отчетный период обусловлена ростом ставок акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, прямогонный бензин, моторные масла, увеличением норматива зачисления в областной бюджет акцизов на нефтепродукты (с 0,9104 % на 0,9309 %), при снижении доли Архангельской области в розничных продажах алкогольной продукции (с 1,2613 % до 1,1844 %) и снижением объемов производства пива.

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 акцизы поступили в областной бюджет в сумме 8 393,9 млн.руб. (91,9 % к плану года).

4. Налоги на совокупный доход представлены в областном бюджете налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который поступил за отчетный период текущего года в сумме 4 008,3 млн.руб., а также налогом на профессиональный доход, поступившим в сумме 76,0 млн.руб., что в целом составляет 4 084,2 млн.руб. или 78,2 % годовых назначений, показатели кассового плана 9 месяцев исполнены на 101,4 %, что обусловлено увеличением налоговой базы, количеством налогоплательщиков, применяющих указанные налоговые режимы.

План поступления налогов на совокупный доход с учетом положительной динамики увеличен в сентябре 2023 года на 148,7 млн.руб. (+2,9 %), что в целом составило 5 220,4 млн.руб., в том числе: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличен на 122,0 млн.руб.; налог на профессиональный доход – на 26,7 млн.руб., что в результате составило соответственно 5 128,0 млн.руб. и 92,4 млн.руб.

Установлен прирост поступления налога на совокупный доход в областной бюджет к аналогичным поступлениям прошлого года в марте, апреле, июле и августе, в остальных месяцах – отрицательная динамика. Среднемесячный прирост поступлений за отчетный период составил 76,3 млн.руб.

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 налоги на совокупный доход поступили в областной бюджет в сумме 5 144,8 млн.руб. (98,6 % к плану года).

5. Налоги на имущество в областном бюджете представлены: налогом на имущество организаций, который за январь – сентябрь 2023 года поступил в сумме 6 932,7 млн.руб., транспортным налогом – 285,5 млн.руб., налогом на игорный бизнес – 0,8 млн.руб., что в целом составляет 7 219,0 млн.руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налогов на имущество составляет 11,1 %. За отчетный период 2023 года налоги на имущество поступили в областной бюджет меньше на 202,7 млн.руб. (-2,7 %) соответствующих показателей 9 месяцев 2022 года.

План поступления налогов на имущество с учетом динамики поступления и сроков их уплаты увеличен в июне текущего года на 100,0 млн.руб. (+1,0 %) и в сентябре на 467,8 млн.руб. (+4,8 %), что в результате составило 10 258,6 млн.руб., в том числе: налог на имущество организаций – 9 700,0 млн.руб., транспортный налог – 556,9 млн.руб., налог на игорный бизнес – 1,7 млн.руб.

В целом годовые показатели кассового плана на отчетную дату по налогу на имущество организаций выполнены на 70,4 %, показатели кассового плана за 9 месяцев – на 94,0 %, из них:

а) годовые показатели кассового плана по налогу на имущество организаций исполнены на 71,5 %, 9 месяцев на 93,8 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года установлено снижение на 21,3 млн.руб. (-0,3 %), что обусловлено снижением поступлений от предприятий лесопромышленного комплекса.

Положительная динамика поступления налога на имущество организаций установлена в марте, апреле, июне и июле, в остальных месяцах – снижение. Среднемесячное снижение поступления указанного налога за январь – сентябрь 2023 год составило 2,4 млн.руб.

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 налог на имущество организаций поступил в областной бюджет в сумме 9 577,8 млн.руб. (98,7 % к плану года).

б) годовые показатели кассового плана по транспортному налогу исполнены на 51,3 %, показатели кассового плана 9 месяцев 2023 года – на 98,2 %. К показателям за аналогичный период 2022 года поступление транспортного налога сократилось на 180,9 млн.руб. или на 38,8 %.

Положительная динамика поступления транспортного налога установлена в марте и июне (по сроку платежа), в остальных месяцах – снижение. Среднемесячное снижение поступления указанного налога в отчетном периоде составило 20,1 млн.руб.

Поступление транспортного налога обеспечено платежами:

– в сумме 226,3 млн.руб. от юридических лиц – владельцев автотранспортных средств по расчетам за 2022 год и авансовые платежи за 1 и 2 квартал 2023 года, что меньше показателей кассового плана за отчетный период на 7,5 млн.руб. (-3,2 %), но больше на 17,5 млн.руб. (+8,4 %) поступлений за аналогичный период 2022 года (208,8 млн.руб.);

– в сумме 59,2 млн.руб. от физических лиц в счет погашения задолженности за прошлые годы и оплату налога по налоговым уведомлениям за 2022 год, что составляет 103,9 % (+2,2 млн.руб.) показателей кассового плана за отчетный период, но меньше на 198,4 млн.руб. поступлений за аналогичный период 2022 года, что обусловлено действием областного закона от 31.10.2022 № 633-38-ОЗ «О внесении изменений в областной закон «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений», согласно которому с 2023 года норматив отчислений от транспортного налога с физических лиц передан в бюджеты муниципальных районов Архангельской области в размере 50 %, в бюджеты городских и муниципальных округов Архангельской области в размере 80 %. В отчетном периоде в местные бюджеты Архангельской области зачислено 186,7 млн.руб.

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 транспортный налог поступил в областной бюджет в сумме 491,9 млн.руб. (88,3 % к плану года).

6. За отчетный период налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в областной бюджет в сумме 4 087,7 млн.руб., что составляет 109,3 % к плану на 9 месяцев 2023 года (+348,0 млн.руб.). Годовые показатели кассового плана на отчетную дату выполнены на 94,8 %. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года указанные поступления увеличились на 889,0 млн.руб. или на 27,8 %.

В сентябре 2023 года на основании уточненных деклараций по налогу на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов за прошлые периоды; изменений налогового законодательства в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2022 № 444-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» в части увеличения ставок сбора и изменения порядка применения налогового вычета в отношении сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты), а также в соответствии с динамикой поступления платежей прогноз поступления налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами был увеличен на 455,2 млн.руб. (+11,8 %), что в целом составило 4 313,4 млн.руб., из них: налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов увеличен на 237,0 млн.руб. (+6,3 %) и составил 3 979,4 млн.руб.; регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции увеличены на 15,4 млн.руб. (+20,5 %) и составили 90,5 млн.руб.; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – на 202,8 млн.руб. (в 5,9 раз) и составили 243,5 млн.руб.

Основную долю в общем объеме налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами за отчетный период занимает налог на добычу полезных ископаемых – 3 757,9 млн.руб., что превышает показатели кассового плана 9 месяцев на 303,6 млн.руб. или на 8,8 %, годовые показатели кассового плана исполнены на 94,4 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2022 года указанные поступления увеличились на 704,7 млн.руб. или на 23,1 %.

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 налог на добычу полезных ископаемых поступил в сумме 3 913,6 млн.руб. (98,3 % к плану года).

Значительную долю в общей сумме поступившего налога на добычу полезных ископаемых занимает налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов, который за январь-сентябрь 2023 года поступил в сумме 3 639,3 млн.руб., что превышает показатели кассового плана 9 месяцев 2023 года на 300,2 млн.руб. или на 9,0 %, годовые показатели кассового плана на отчетную дату по указанным поступлениям исполнены на 95,6 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2022 года поступление налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов увеличилось на 716,3 млн.руб. или на 24,5 %.

В части поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов установлено снижение к аналогичному периоду 2022 года в январе, апреле, июне, а в остальных месяцах – положительная динамика. Среднемесячный прирост поступлений в январе-сентябре 2023 года составил 79,6 млн.руб., что обусловлено увеличением стоимости и реализации добытых алмазов.

7. По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) УФНС по Архангельской области и НАО (далее – Отчет УФНС по Архангельской области и НАО) дебиторская задолженность на 01.10.2023 составляет 1 764,9 млн.руб., в том числе просроченная – 523,7 млн.руб. По

сравнению с показателями на начало года в целом дебиторская задолженность сократилась на 189,7 млн.руб. или на 9,7 %, сумма просроченной дебиторской задолженности уменьшилась на 724,8 млн.руб. или на 58,1 %. Задолженность, относящаяся к будущим периодам, увеличилась на 541,6 млн.руб. или в 1,7 раза и составила 1 239,9 млн.руб.

Отдельные показатели дебиторской задолженности по данным Отчета УФНС по Архангельской области и НАО представлены в таблице 4.

Таблица 4. Отдельные показатели дебиторской задолженности на 01.10.2023 года по данным Отчета УФНС по Архангельской области и НАО, млн.руб.

Показатели дебиторской задолженности			Отклонение (+,-)	
А	01.01.2023	01.10.2023	3=2-1	4=2/1*100-100
	1	2	млн.руб.	%
Дебиторская задолженность, из них:	1 954,6	1 764,9	-189,7	-9,7
будущих периодов	698,3	1 239,9	541,6	в 1,7 раза
просроченная	1 248,5	523,7	-724,8	-58,1
Дебиторская задолженность, из них:				
<i>1) налога на прибыль, в том числе:</i>				
<i>- налога на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемого в бюджеты субъектов РФ</i>				
задолженность, в том числе	906,4	198,9	-707,5	-78,1
будущих периодов	186,9	20,5	-166,4	-89,0
просроченная	713,6	178,3	-535,3	-75,0
<i>- налога на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ</i>				
задолженность, в том числе	36,8	0,0	-36,8	-100,0
будущих периодов	0,0	0,0	0,0	0,0
просроченная	36,8	0,0	-36,8	-100,0
<i>- налога на прибыль организаций, уплачиваемый международными холдинговыми компаниями, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ</i>				
задолженность, в том числе	0,8	0,0	-0,8	-100,0
будущих периодов	0,8	0,0	-0,8	-100,0
просроченная	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>2) налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения</i>				
задолженность, в том числе	16,4	71,1	54,7	433,5
будущих периодов	3,0	22,2	19,2	в 7,4 раза
просроченная	12,5	48,8	36,3	390,4
<i>3) транспортного налога, в том числе:</i>				
<i>- транспортный налога с организаций</i>				
задолженность, в том числе	13,6	23,1	9,5	169,9
будущих периодов	0,0	4,7	4,7	x
просроченная	12,7	17,3	4,6	136,2
<i>- транспортный налога с физических лиц</i>				
задолженность, в том числе	455,3	1 236,9	781,6	271,7
будущих периодов	1,6	976,1	974,5	в 609 раз
просроченная	453,8	260,8	-193,0	57,5

Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности на 01.10.2023 составляет задолженность по налогам на прибыль и имущество организаций, транспортному налогу, что в целом составляет 1 530,0 млн.руб. (86,7 %), в том числе просроченная дебиторская задолженность составляет 505,2 млн.руб. или

96,5 % общей суммы просроченной дебиторской задолженности (523,7 млн.руб.), снизившись к показателям на начало года на 724,2 млн.руб. или на 58,9 %.

Сложившиеся показатели просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2023 свидетельствуют о наличии потенциальных резервов при исполнении доходной части областного бюджета.

8. За отчетный период доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 70,6 млн.руб. что на 4,9 млн.руб. или на 7,5 % превышает план 9 месяцев 2023 года. Годовые показатели кассового плана на отчетную дату по указанным поступлениям выполнены на 93,0 %. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года указанные поступления увеличились на 9,8 млн.руб. или на 16,1 %.

План поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, с учетом динамики поступления увеличен в июне и сентябре в целом на 43,0 млн.руб. или в 2,3 раза, в том числе: доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, - на 27,3 млн.руб., доходы от размещения средств бюджетов – на 5,1 млн.руб., доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ – на 10,6 млн.руб. В результате корректировки план поступления указанных доходов составил 75,9 млн.руб.

Основная доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступившая за отчетный период, администрируется министерством имущественных отношений Архангельской области (далее – Минимущество) или 54,0 млн.руб. (76,6 %), из них:

– 27,7 млн.руб. (51,3 %) – доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Архангельской области, поступившие от ГУП АО «Фармация» – 26,8 млн.руб. и ГУП АО «Фонд имущества и инвестиций» – 0,9 млн.руб.;

– 19,4 млн.руб. (35,9 %) – доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, поступившие от АО «Котласское дорожное ремонтно-строительное управление» – 9,4 млн.руб., АО «Центр расчетов» – 0,9 млн.руб., АО «Гарантийная организация Архангельской области» – 9,1 млн.руб.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минимущества дебиторская задолженность по вышеперечисленным доходам по состоянию на 01.01.2023 и на 30.10.2023 отсутствует.

В соответствии с Правилами зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, утвержденными постановлением Правительства РФ от 11.07.2020 № 1020, Межрегиональным управлением Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью в областной бюджет перечислены 13,1 млн.руб., полученные от

размещения временно свободных средств на едином казначейском счете, что соответствует годовым плановым назначениям.

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в сумме 75,7 млн.руб. (99,8 % к плану года).

9. Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период 2023 года поступили в сумме 914,0 млн.руб., что составляет 81,8 % к прогнозу поступлений 9 месяцев (-203,1 млн.руб.), годовые показатели кассового плана выполнены на 64,7 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2022 года указанные платежи в целом уменьшились на 130,5 млн.руб. (-12,5 %).

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за январь – сентябрь 2022 и 2023 годов представлено в таблице 5.

Таблица 5. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в январе - сентябре 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование показателя	Факт 9 мес. 2022 года, млн.руб.	План 9 мес. 2023 года, млн.руб.	Факт 9 мес. 2023 года, млн.руб.	Исполнение факт 9 мес. 2023 года к плану 9 мес. 2023 года	Отклонение факт 9 мес. 2023 года к факту 9 мес. 2022 года	
				%	млн.руб.	%
A	1	2	3	4=3/2*100	5=3-1	6=3/1*100-100
Платежи при пользовании природными ресурсами, в том числе:	1 044,5	1 117,1	914,0	81,8	-130,6	-12,5
112 01 плата за негативное воздействие на окружающую среду	76,9	111,5	110,5	99,1	33,7	43,8
112 02 платежи при пользовании недрами	11,2	21,2	34,4	162,1	23,2	207,9
112 04 плата за использование лесов, в том числе:	956,5	984,4	769,1	78,1	-187,4	-19,6
плата за использование лесов... превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений	238,3	164,9	81,6	49,5	-156,7	-65,8
за использование лесов... в части, превышающей минимальный размер арендной платы	689,9	790,7	666,7	84,3	-23,3	-3,4
за использование лесов... в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	28,3	28,8	20,8	72,4	-7,5	-26,4

9.1. Значительную долю в объеме поступивших платежей при пользовании природными ресурсами составила плата за использование лесов в сумме 769,1 млн.руб. (84,1 %), годовые показатели кассового плана выполнены на 60,6 %. Согласно информации, представленной министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – Минприроды), 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 в сумме 81,6 млн.руб., что меньше показателей кассового плана 9 месяцев и поступлений за аналогичный период 2022 года, и обусловлено фактически сложившимся средним размером ставки платы по договорам купли-продажи лесных насаждений по результатам аукционов, которая ниже расчетной ставки на 34,4 %, учтенной при прогнозировании (прогноз – 316,0 руб./м³; факт 207,2 руб./м³), а также уменьшение объема отпуска древесины по договорам купли-продажи лесных насаждений (расчетный объем – 521,8 руб./м³; факт – 393,8 руб./м³);

– за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы: получено 666,7 млн.руб., что меньше расчетных показателей кассового плана 9 месяцев и поступлений за аналогичный период 2022 года и обусловлено увеличением в отчетном периоде просроченной дебиторской задолженности в связи с нарушением арендаторами лесных участков сроков внесения арендных платежей, что отражено в отчете Минприроды «Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.10.2023.

По итогам отчетного периода фактически сложившаяся средняя ставка платы снизилась на 33,6 % по сравнению с расчетной ставкой, учтенной при прогнозировании (прогноз – 49,3 руб./м³; факт – 32,7 руб./м³), фактический отпуск древесины превышает плановый объем отпуска (прогноз – 20 100,0 тыс.м³; факт – 20 410,7 тыс.м³).

Снижение средней ставки платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в основном обусловлено действием постановления Правительством РФ от 15.06.2023 № 987 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу отдельного положения постановления Правительства Российской Федерации от 21.05.2019 № 633» (далее – Постановление № 987) с целью поддержки и стабилизации предприятий лесопромышленного комплекса Северо-Западного федерального округа, осуществляющих заготовку древесины, переработку и поставку промышленной продукции лесопромышленного комплекса на экспорт либо состоящих в группе лиц, осуществляющей переработку и поставку промышленной продукции лесопромышленного комплекса на экспорт, которым предусмотрено применение понижающего коэффициента к ставкам платы, определяемого как отношение фактически заготовленного объема древесины к объему древесины, предусмотренному к заготовке в 2023 году в соответствии с условиями договора аренды лесного участка. Действие Постановления № 987 распространяется на отношения, возникшие с 01.01.2023.

В соответствии с данными Минприроды за 9 месяцев текущего года принято решение о применении понижающего коэффициента к ставкам платы при расчете размера арендных платежей на 2023 год по 7 договорам аренды лесных участков. Сумма снижения арендных платежей в части областного

бюджета составила 8,3 млн.руб., из них: ООО «Группа компаний «УЛК» – 3,0 млн.руб.; АО «Онежский ЛДК» – 5,3 млн.руб.

– за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд: получено 20,8 млн.руб., что меньше предусмотренных показателей кассового плана 9 месяцев и поступлений за аналогичный период 2022 года и обусловлено снижением количества обращений населения по отпуску древесины, чем планировалось.

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 доходов от плата за использование лесов поступила в сумме 1 190,7 млн.руб. (93,8 % к плану года).

9.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) за отчетный период поступила в сумме 110,5 млн.руб., то есть план 9 месяцев 2023 года выполнен на 99,1 % (111,5 млн.руб.), годовой план – на 91,2 % (121,1 млн.руб.) и по информации администратора указанных поступлений (Росприроднадзора) в основном обеспечено платежами АО «ПАО «Севмаш», МУП «Водоканал», АО «АГД Даймондс», филиал ОАО «Группа Илим» в г. Корьяжме и другими организациями.

По информации Северного межрегионального управления Росприроднадзора осуществляется исковая деятельность в части значительных сумм задолженности, которые сложились у следующих организаций: ООО «Группа компаний «УЛК», МП «Горводоканал», ООО «Профреал», ФГУП «ГВСУ № 14». Имеются положительные решения Арбитражного суда Архангельской области о взыскании задолженности.

Справочно: по состоянию на 28.11.2022 платы за НВОС поступило в сумме 140,1 млн.руб. (115,7 % к плану года).

9.3. В течение 9 месяцев 2023 года с учетом динамики поступления платежей при пользовании недрами план поступления увеличен в июне на 3,8 млн.руб. (+28,7 %) и в сентябре на 4,9 млн.руб. (+28,2 %), что в результате составило 22,2 млн.руб.

Поступление указанных платежей за январь – сентябрь 2023 года составило 34,4 млн.руб., что в 3,0 раза превышает поступления за аналогичный период 2022 года, и в 1,5 раза показатели годового кассового плана и в основном обусловлено увеличением количества аукционов (конкурсов), проведенных в отчетном периоде текущего года, которые носят заявительный характер.

По итогам проведенных аукционов за пользование недрами и месторождениями за январь – сентябрь текущего года разовых платежей поступило в сумме 32,1 млн.руб., из них: по участкам недр: Нименьга, Ватега и месторождениям: «Коса Березник», «Карозеро», «Няндомы-5 участок-3», «Подюжское», «Шавгуша-Восток», «Шавгуша-Запад», «Кушкала» и другие месторождения.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минприроды (далее – Отчет Минприроды) дебиторская задолженность по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 01.10.2023 составляет 33 323,0 млн.руб., в том числе просроченная – 262,1 млн.руб. Основную часть

дебиторской задолженности составляет задолженность в части платы, превышающей минимальный размер арендной платы.

Показатели дебиторской задолженности по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» согласно отчета Минприроды на 01.10.2023 представлены в таблице 6.

Таблица 6. Сведения о дебиторской задолженности по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» по данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.10.2023

Показатели	205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»		Отклонение (+), (-)	
	01.01.2023	01.10.2023	млн.руб.	%
А	1	2	3=2-1	4=2/1*100-100
Дебиторская задолженность, из них:	30 485,1	33 323,0	2 837,9	9,3
будущих периодов	30 394,0	33 065,9	2 671,9	8,8
просроченная	91,3	262,1	170,8	в 2,9 раза
<i>Дебиторская задолженность, из них:</i>				
<i>в части разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий...</i>				
зadolженность, в том числе	0,1	2,0	1,9	в 20 раз
будущих периодов	0,0	0,0	0,0	0,0
просроченная	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>в части платы, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений</i>				
зadolженность, в том числе	0,9	0,2	-0,7	-77,8
будущих периодов	0,0	0,0	0,0	0,0
просроченная	0,9	0,2	-0,7	-77,8
<i>в части платы, превышающей минимальный размер арендной платы</i>				
зadolженность, в том числе	30 483,9	33 320,8	2 836,9	9,3
будущих периодов	30 394,0	33 065,9	2 671,9	8,8
просроченная	90,4	261,9	171,5	в 2,9 раза

Просроченная дебиторская задолженность по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 01.10.2023 увеличилась к показателям на начало года на 171,5 млн.руб. или в 2,9 раза.

По информации Минприроды основная причина увеличения просроченной задолженности – нарушение арендаторами сроков внесения арендных платежей, в том числе по причине внесения изменений в нормативные акты. Наибольшие суммы просроченной дебиторской задолженности, возникшие в текущем году отражены в части следующих арендаторов лесных участков: ООО «ГК «УЛК»; ООО «Комиимпэкс», ООО «Поморский лесной технопарк», ООО «Природный ресурс», АО «Онежский ЛДК». Министерством проводится досудебная претензионная работа, направляются претензионные письма с требованием погашения задолженности, ведется судебное производство в Арбитражном суде Архангельской области.

Сложившиеся показатели просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2023 в части платы за использование лесов свидетельствуют о наличии потенциальных резервов при исполнении доходной части областного бюджета.

10. Доходы областного бюджета от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 198,2 млн.руб или 149,4 % к показателям кассового плана 2023 года. План поступления доходов от компенсации затрат государства с учетом положительной динамики поступления увеличен в июне на 3,3 млн.руб. (+2,6 %), что в результате составило 129,7 млн.руб.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за январь-сентябрь 2023 года представлено в таблице 7.

Таблица 7. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за январь-сентябрь 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование показателя	2022 год	2023 год		Исполнение факт 9 мес. 2023 г. к КП 2023 г.		Отклонение факт 9мес. 2023г. /к факту 9мес. 2022 г.	
	Факт 9 мес.	КП год	Факт 9 мес.	млн.руб.	%	млн.руб.	%
А	1	2	3	4=3-2	5=3/2*100	6=3-1,	7=3/1*100-100
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в том числе:	143,9	132,6	198,2	65,5	149,4	54,2	37,7
доходы от оказания платных услуг (работ)	1,5	2,9	2,2	-0,7	75,9	0,7	46,7
доходы от компенсации затрат государства	142,4	129,7	195,9	66,2	151,0	53,5	37,6

За отчетный период получено в областной бюджет указанных доходов на 37,7 % больше, чем за аналогичный период 2022 года.

Наибольший удельный вес в структуре указанных доходов, поступивших за январь-сентябрь текущего года, занимают доходы от компенсации затрат государства – 195,9 млн.руб. или 98,9 % и основные суммы получены главными администраторами доходов, что представлено в таблице 8.

Таблица 8. Поступление основных сумм доходов от компенсации затрат государства за январь-сентябрь 2023 года, полученных главными администраторами доходов, млн.руб.

Главный распорядитель / плательщик / основание	Сумма	% к плану на 2023 год
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области, всего:	69,9	в 2,1 раза
возвраты от ресурсоснабжающих организаций и муниципальных образований необоснованно полученных средств субсидий, взысканием задолженности по исполнительным листам судебными приставами	69,9	х
Министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области, всего:	20,5	128,4
из них:		
возврат пособий, единовременных выплат и компенсаций отдельным категориям граждан	19,0	х
возврат дебиторской задолженности прошлых лет	0,4	х
возврат неиспользованных остатков средств прошлых лет на приобретение жилья ветеранам, инвалидам ВОВ	1,0	х
Министерство здравоохранения Архангельской области, всего:	16,2	52,7
из них:		

Главный распорядитель / плательщик / основание	Сумма	% к плану на 2023 год
возврат государственными медицинскими организациями субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания прошлых лет по фактам выявленных нарушений	3,6	x
возврат единовременных компенсационных выплат отдельными категориями медицинских работников, переехавших на работу в сельские населенные пункты, рабочие поселки (за 2013 – 2022 гг.)	4,4	x
возмещение расходов на обучение	1,7	x
возврат дебиторской задолженности	0,2	x
возмещение за невыполнение показателей результативности использования субсидий в соответствии с условиями соглашений	6,3	x
Министерство образования и науки Архангельской области, всего:	3,1	30,2
из них:		
возвраты государственными учреждениями образования субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в результате недостижения показателей, установленных государственным заданием	2,7	x
возврат дебиторской задолженности	0,5	
Министерство строительства и архитектуры Архангельской области, всего	68,5	в 2,2 раза
из них:		
АО «АВИАПРОМСТРОЙ» – возврат неотработанного аванса по ГК от 16.08.2022 (многоквартирный дом в п. Кизема Устьянского МО) на основании решения об одностороннем отказе от 03.01.2023 в результате невыполненных работ	8,0	x
ООО «СУОР» – погашение кредиторской задолженности по ГК от 19.07.16 (строительство «под ключ» 300-квартирного дома г. Архангельск, пр. Московский)	5,7	x
ФК ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК – выплата обязательств в пользу бенефициара по договору гарантии № К6/29-00/20-00002/002 от 11.12.2020 согласно распоряжению от 28.09.2023 (расторжение ГК 0124200000620006978 от 14.12.2020 по строительству здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в п. Соловецкий)	51,2	x
ООО «КИРШИН» – возврат средств в результате невыполненных работ в рамках ГК 06918РВУ000243180157/1/2018 (строительство и реконструкция системы водоснабжения п. Соловецкий)	3,0	x

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

Справочно: по состоянию на 28.11.2023 доходов от компенсации затрат государства поступило в сумме 216,4 млн.руб. (166,9 % к плану года).

11. В отчетном году поступления штрафов, санкций, возмещений ущерба в областной бюджет составило 504,7 млн.руб. или 84,3 % показателей годового кассового плана и 132,8 % показателей кассового плана 9 месяцев. За отчетный период указанных доходов получено в областной бюджет больше на 57,4 млн.руб. (+12,8 %) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В июне текущего года в составе указанных поступлений учтены доходы от сумм пеней (далее – Суммы пеней), предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному БК РФ, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов РФ в соответствии с приложением № 7 к Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый

период 2024 и 2025 годов» (для Архангельской области – 0,7432 %) в сумме 200,3 млн.руб.

Основной объем штрафов, санкций, возмещений ущерба (504,7 млн.руб.) обеспечен штрафами за административные правонарушения в области дорожного движения в сумме 315,2 млн.руб. (62,4 %) и суммами пеней – 127,5 млн.руб. (25,3 %) в связи с переходом на новый механизм уплаты налогов в виде ЕНП.

За отчетный период административные штрафы за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения, формирующие дорожный фонд Архангельской области, поступили в объеме 308,3 млн.руб.

Согласно предоставленной УМВД России по Архангельской области информации по запросу контрольно-счетной палаты, за январь – сентябрь 2023 года оформлено 506 744 постановления об административных правонарушениях в области дорожного движения по 35 основаниям, в соответствии с которыми начислено 458,1 млн.руб. За аналогичный период 2021 – 2022 годов оформлено соответственно 464 429 и 610 778 соответствующих постановлений.

Основные суммы штрафов в области дорожного движения перечислены по следующим правонарушениям (таблица 9):

Таблица 9. Поступление штрафов в областной бюджет по видам правонарушений за январь-сентябрь 2021-2023 годы

Вид правонарушения	Сумма, млн.руб.		
	январь-сентябрь		
	2021	2022	2023
Нарушение правил применения ремней безопасности или мотошлемов (ст. 12.6 КоАП РФ)	9,8	9,5	10,0
Управление транспортным средством водителем, не имеющим права управления транспортным средством (ст. 12.7 КоАП РФ)	27,4	21,1	28,8
Управление транспортным средством водителем, находящимся в состоянии опьянения, передача управления транспортным средством лицу, находящемуся в состоянии опьянения (ст. 12.8 КоАП РФ)	37,5	39,8	28,7
Превышение установленной скорости движения (ст. 12.9 КоАП РФ)	106,4	150,7	129,4
Проезд на запрещающий сигнал светофора или на запрещающий жест регулировщика (ст. 12.12 КоАП РФ)	20,0	38,5	33,6
Нарушение правил расположения транспортного средства на проезжей части дороги, встречного разъезда или обгона (ст. 12.15 КоАП РФ)	18,5	21,6	25,1
Несоблюдение требований, предписанных дорожными знаками или разметкой проезжей части дороги (ст. 12.16 КоАП РФ)	10,7	12,0	11,6
Нарушение правил перевозки грузов, правил буксировки (ст.12.21 КоАП РФ)	26,4	7,6	4,5
Нарушение правил перевозки людей (ст. 12.23 КоАП РФ)	4,9	6,6	6,3
Невыполнение водителем транспортного средства требования о прохождении медицинского освидетельствования на состояние опьянения (ст. 12.26 КоАП РФ)	7,4	3,1	6,6
Несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании дорог, железнодорожных переездов или других дорожных сооружений (ст. 12.34 КоАП РФ)	13,0	6,0	0,3
Несоблюдение требований об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ст. 12.37 РФ)	11,9	10,1	3,1

Основную долю в общей сумме поступивших за отчетный период штрафов в области дорожного движения занимают штрафы за превышение установленной скорости движения (свыше 40 %).

Прогнозные показатели поступления штрафов, санкций, возмещений ущерба в областной бюджет 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 в большей степени повлиял рост следующих поступлений: налог на доходы физических лиц; налоги на совокупный доход; налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами. В части поступления налога на прибыль организаций; транспортного налога физических лиц; платежей при пользовании природными ресурсами установлена отрицательная динамика.

2.2. Безвозмездные поступления

Согласно представленному отчету безвозмездные поступления в областной бюджет за январь – сентябрь 2023 года составили 34 549,6 млн.руб. или 34,7 % всех поступивших доходов областного бюджета. Кассовый план безвозмездных поступлений на отчетную дату выполнен на 98,1 %, а годовой кассовый план – на 79,5 %. За девять месяцев 2023 года безвозмездных поступлений в областной бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года зачислено в целом меньше на 4 017,7 млн.руб. или на 10,4 %.

Основную долю в составе безвозмездных поступлений занимают безвозмездные поступления из федерального бюджета, что представлено в таблице 10.

Таблица 10. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за январь-сентябрь 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Показатель	2022 год		2023 год			Исполнение к КП 9 мес. 2023г		Изменение 9 мес. 2023/к 9 мес. 2022	
	Факт 9 мес.	% к итогу	КП 9 мес.	Факт 9 мес.	% к итогу	6=4-3	7=4/3*100	8=4-1	9=4/1*100
А	1	2	3	4	5				
Дотации	9 858,2	33,3	9 724,8	9 724,8	34,7	0,0	100,0	-133,4	-1,4
Субсидии	12 001,3	40,5	12 536,2	11 753,7	42,0	-782,5	93,8	-247,6	-2,1
Субвенции	3 206,2	10,8	2 610,3	2 536,6	9,1	-73,7	97,2	-669,6	-20,9
Иные МБТ	4 530,8	15,3	4 145,5	3 990,7	14,2	-154,8	96,3	-540,1	-11,9
Итого	29 596,5	100,0	29 016,8	28 005,8	100,0	-1 011,0	96,5	-1 590,7	-5,4

За отчетный период из федерального в областной бюджет по сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступило меньше по всем видам поступлений.

За январь – сентябрь 2023 года дотации в областной бюджет получены в предусмотренном кассовым планом объеме, динамика поступления видов

дотаций за отчетный период к аналогичному периоду прошлого года представлена в таблице 11.

Таблица 11. Поступление дотаций в областной бюджет за январь – сентябрь 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года, млн.руб.

Виды дотаций	2023 г. к 2022 г. (+/-)
На выравнивание бюджетной обеспеченности	231,0
На частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы	166,6
Связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	-9,2
За достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ	-521,8
Итого	-133,4

По сравнению с январем – сентябрем 2022 года доля дотаций бюджету Архангельской области в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличилась на 1,4 процентных пункта и составила 34,7 %.

Субсидии за январь – сентябрь 2023 года поступили в сумме 11 753,7 млн.руб. в том числе за счет увеличения поступления отдельных их видов на 3 963,3 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 12.

Таблица 12. Увеличение поступления отдельных видов субсидий и поступление новых видов субсидий за январь – сентябрь 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (сумма увеличения – более 60,0 млн.руб.), млн.руб.

Цели предоставления субсидий	Сумма увеличения
на оснащение (обновление МТБ) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам	87,6
на обновление МТБ образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся	103,1
на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде	674,9
на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	118,3
на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	94,6
на приведение в нормативное состояние автодорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации НП "Безопасные качественные дороги"	798,8
на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования	69,4
на поддержку отрасли культуры	72,9
на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", в субъектах Российской Федерации	168,5
на обеспечение комплексного развития сельских территорий	188,2
на реализацию мероприятий федеральной ЦП "Развитие космодромов на период 2017 - 2025 годов в обеспечение космической деятельности РФ"	289,7
в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ развития промышленности	70,0

Цели предоставления субсидий	Сумма увеличения
на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ	520,1
на софинансирование создания и (или) модернизации инфраструктуры в сфере культуры региональной (муниципальной) собственности	80,3

Также имеет место сокращение поступления отдельных видов субсидий всего на сумму 4 210,9 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 13.

Таблица 13. Уменьшение поступления отдельных видов субсидий за январь-сентябрь 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (сумма уменьшения – свыше 45,0 млн.руб.), млн.руб.

Цель предоставления субсидии	Сумма снижения
на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	-83,8
на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов РФ	-444,0
на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	-45,0
на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды	-89,0
на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	-802,6
на создание (обновление) материально-технической базы образовательных организаций, реализующих программы среднего профессионального образования	-61,0
на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения	-230,6
на развитие сети учреждений культурно-досугового типа	-48,3
на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях	-358,1
на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	-232,6
на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом	-275,1
на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства или реконструкции детских больниц (корпусов)	-1 194,2
за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	-131,6

По сравнению с январем – сентябрем 2022 года доля субсидий в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы отчетного периода увеличилась на 1,4 процентных пункта и составила 42,0 %.

Объем поступления субвенций за январь – сентябрь 2023 года сложился в сумме 2 536,6 млн.руб. за счет уменьшения поступления отдельных видов на 831,8 млн.руб. и одновременного увеличения поступления отдельных видов на 162,2 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 14.

Таблица 14. Изменение поступления отдельных видов субвенций за январь – сентябрь 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (сумма уменьшения – свыше 30,0 млн.руб. и увеличения – свыше 25 млн.руб.), млн.руб.

Назначение субвенции	Сумма
на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	40,0
на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	82,4
на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	26,6
на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации"	-30,5
на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	-781,8

По сравнению с январем – сентябрем 2022 года доля субвенций в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы отчетного периода уменьшилась на 1,8 процентных пунктов и составила 9,1 %.

Объем поступления иных межбюджетных трансфертов за январь – сентябрь 2023 года сложился в сумме 3 990,7 млн.руб. за счет уменьшения поступления отдельных видов межбюджетных трансфертов к соответствующему периоду 2022 года на 2 095,5 млн.руб. и за счет увеличения на 1 555,4 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 15.

Таблица 15. Изменение поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов за январь-сентябрь 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (суммы увеличения – свыше 15,0 млн.руб., снижения – свыше 60,0 млн.руб.), млн.руб.

Цель предоставления иных межбюджетных трансфертов	Сумма
на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ, по организации общественных работ	33,7
на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	711,1
на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	68,8
на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны РФ	684,5
на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	38,8
на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений	-61,3
на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями	-202
в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ развития промышленности	-130,1
за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	-290,9
на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	-1395,6

Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы уменьшилась на 1,1 процентный пункта и составила 14,2 %.

За отчетный период безвозмездных поступлений в областной бюджет, за исключением поступлений из федерального бюджета, в целом получено 6 345,0 млн.руб., что в основном обеспечено поступлениями, представленными в таблице 16.

Таблица 16. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, прочие безвозмездные поступления за январь – сентябрь 2023 года, млн.руб.

Плательщик/ ГРБС/плательщик/направление/основание	Сумма
Публично-правовой компании «Фонд развития территорий», всего:	6 120,3
из них:	
на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	6 000,0
на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры	120,3
Возврат государственными учреждениями, подведомственными ГРБС, средств субсидий по фактам выявленных нарушений, всего:	16,8
из них:	
Агентство по делам молодежи Архангельской области	1,4
Министерством здравоохранения Архангельской области	2,4
Министерством образования и науки Архангельской области	1,6
Министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области	6,0
Министерство спорта Архангельской области	5,2
ООО ПКП «Титан», всего	100,0
из них:	
на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в рамках соглашения о сотрудничестве между Правительством Архангельской области от 16.08.2020	100,0
Единовременные выплаты вынужденным переселенцам города Херсона и части Херсонской области на иные территории на постоянное место жительства, всего	107,9

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (339,8 млн.руб.) с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (141,0 млн.руб.) составили 198,8 млн.руб.

В результате экономии, сложившейся по результатам закупочных процедур, и отсутствия потребности в федеральный бюджет возвращены средства:

1) субсидии в сумме 109,6 млн.руб., из них: на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации – 17,0 млн.руб.; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 31,7 млн.руб.; на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных

организациях – 6,7 млн.руб.; на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 10,3 млн.руб; на софинансирование закупки оборудования для создания «умных» спортивных площадок – 7,7 млн.руб.;

2) субвенции в сумме 5,8 млн.руб., 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» – 3,3 млн.руб.;

3) иные межбюджетные трансферты в сумме 23,7 млн.руб., из них: в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ, за счет средств резервного фонда Правительства РФ – 9,5 млн.руб.; на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 3,8 млн.руб.; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 3,1 млн.руб.

3. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года

Сводная бюджетная роспись по расходам областного бюджета на 30.09.2023 утверждена в сумме 152 416,4 млн.руб., что на 3 730,1 млн.руб. больше чем утверждено законом Архангельской области «Об областном бюджете» в ред. от 22.09.2023 № 1-1-ОЗ (148 686,3 млн.руб.), который действовал по состоянию на 01.10.2023.

Расходы из областного бюджета за отчетный период произведены на общую сумму 107 999,0 млн.руб. или на 70,9 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год. По сравнению с 9 месяцами 2022 года расходы за отчетный период увеличились на 12 441,7 млн.руб. или на 13,0 %.

Группировка основных расходов областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов представлена на рисунке 4.

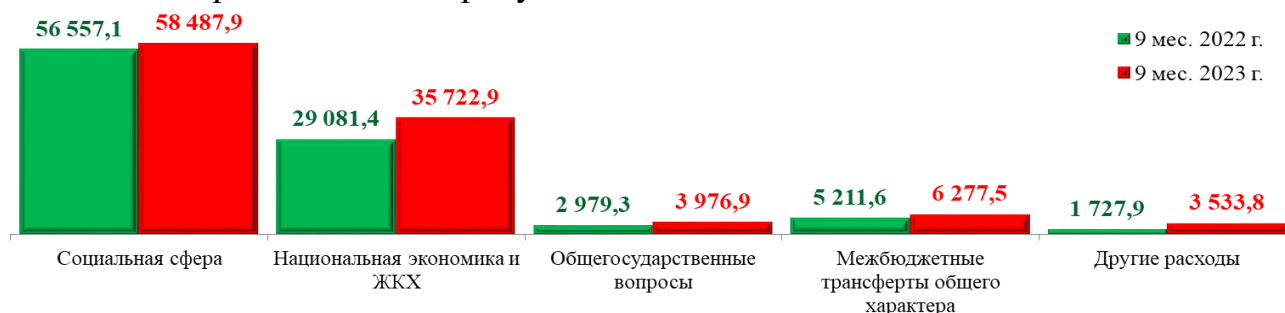


Рисунок 4. Группировка расходов областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Сведения о расходах областного бюджета за январь – сентябрь 2023 года и сравнение с расходами за соответствующий период 2022 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 58 487,9 млн.руб. или 54,2 % всех расходов областного бюджета. Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 35 722,9 млн.руб. или 33,1 % от общего объема расходов за отчетный период. В совокупности указанные расходы составляют 87,2 % всех произведенных расходов за 9 месяцев 2023 года.

Увеличение расходов областного бюджета имеет место по всем разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за исключением сферы здравоохранения.

Сведения о наибольших изменениях расходов бюджета в разрезе подразделов бюджетной классификации за 9 месяцев текущего года и сравнение с расходами аналогичного периода 2022 года представлены в таблице 17.

Таблица 17. Изменение расходов областного бюджета по отдельным подразделам бюджетной классификации (свыше 1 000,0 млн.руб.) за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование мероприятия (направления расходов)	Исполнение		Изменения (+,-)	
	На 01.10.2022	На 01.10.2023	млн.руб.	%
Подраздел 0408 "Транспорт" всего, из них:	773,0	1 903,5	1 130,6	в 2,5 раза
Субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении	254,0	418,5	164,5	64,7
Организация транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории городских округов "Город Архангельск" и "Северодвинск"	0,0	540,0	540,0	-
Субсидии АО "2-ой Архангельский объединенный авиаотряд" на обеспечение обслуживания воздушных судов и пассажиров на аэродроме Архангельск (Васьково) в период реконструкции искусственной взлетно-посадочной полосы аэродрома Архангельск (Талаги)	0,0	325,4	325,4	-
Подраздел 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" всего, из них:	10 141,2	12 293,1	2 151,9	21,2
Расходы на реализацию инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	0,0	1 479,2	1 479,2	-
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	1 288,6	2 103,8	815,1	63,3
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ	0,0	1 402,5	1 402,5	-
Финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	2 158,8	763,2	-1 395,6	-64,6
Подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство" всего, из них:	5 975,7	8 501,5	2 525,8	42,3

Наименование мероприятия (направления расходов)	Исполнение		Изменения (+,-)	
	На 01.10.2022	На 01.10.2023	млн.руб.	%
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами	562,6	929,9	367,2	65,3
Субсидии в связи со снижением размера платы за оказание коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами вследствие снижения норматива накопления твердых коммунальных отходов на территории Архангельской области	0,0	208,2	208,2	-
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области	1 230,2	1 639,1	408,9	33,2
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения	2 429,0	3 509,7	1 080,7	44,5
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению	1 076,7	1 365,2	288,5	26,8
Подраздел 0605 "Другие вопросы в области охраны окружающей среды" всего, из них:	41,9	1 384,7	1 342,7	в 33 раза
Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	0,0	776,6	776,6	-
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: Котласский район, МО "Черемушское")	0,0	530,7	530,7	-
Подраздел 0901 "Стационарная медицинская помощь" всего, из них:	3 854,2	2 199,7	-1 654,5	-42,9
Новое строительство или реконструкция детских больниц (корпусов)	1 326,9	0,0	-1 326,9	-100,0
Создание и оснащение референс-центров для проведения иммуногистохимических, патоморфологических исследований и лучевых методов исследований, переоснащение сети региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями	215,5	13,5	-202,0	-93,7
Подраздел 1002 "Социальное обслуживание населения" всего, из них:	2 628,7	3 797,3	1 168,7	44,5
Оказание государственных услуг, выполнение работ образовательными организациями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья	0,0	695,5	695,5	-
Оказание государственных услуг (выполнение работ), финансовое обеспечение деятельности учреждений социального обслуживания населения и отделений социальной защиты населения	2 280,6	2 558,1	277,5	12,2
Оказание социальных услуг юридическими лицами (за исключением государственных (муниципальных) организаций), в том числе предоставляющими социальные услуги социально ориентированными некоммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность по социальному обслуживанию, включенными в реестр поставщиков социальных услуг Архангельской области	185,5	297,7	112,2	60,5

Наименование мероприятия (направления расходов)	Исполнение		Изменения (+,-)	
	На 01.10.2022	На 01.10.2023	млн.руб.	%
Улучшение материально-технической базы государственных организаций социального обслуживания, проведение текущих ремонтных работ и разработка проектно-сметной документации на проведение ремонтных работ в государственных организациях социального обслуживания	26,3	70,8	44,5	в 2,7 раза
Подраздел 1003 "Социальное обеспечение населения" всего, из них:	12 568,2	13 930,9	1 362,7	10,8
Обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области	6 597,7	6 993,2	395,4	6,0
Предоставление гражданам, вынужденно покинувшим место постоянного проживания в г. Херсоне и части Херсонской области, меры социальной поддержки в виде предоставления социальных выплат на приобретение жилых помещений на основании выдаваемых государственных жилищных сертификатов	0,0	91,3	91,3	-
Единовременная денежная выплата гражданам, проживающим на территории Архангельской области и поступающим на военную службу по контракту для участия в СВО, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях, и Украины, либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании для участия в указанной СВО, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647	0,0	130,9	130,9	-
Единовременная денежная выплата военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках нац.гвардии РФ и имеющим спец звание полиции, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647, либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании, принимающим участие в СВО, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей, и Украины с 24.02.2022 года и членам их семей	0,0	465,9	465,9	-
Подраздел 1004 "Охрана семьи и детства" всего, из них:	5 961,4	4 709,9	-1 251,4	-21,0
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно	2 207,5	1 315,8	-891,7	-40,4
Субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования РФ на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка	0,0	388,8	388,8	-
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	781,7	0,0	-781,7	-100,0

В основном рост расходов областного бюджета в текущем периоде обусловлен увеличением расходов на:

- дорожное хозяйство (+2 151,9 млн.руб., +21,2 %), из них на 2 881,7 млн.руб. за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета, предоставленных в целях обеспечения реализации инфраструктурных проектов и в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ;

- коммунальное хозяйство (+2 525,8 млн.руб., +42,3 %): в основном за счет увеличения расходов на возмещение недополученных доходов, ресурсоснабжающим организациям;

- социальное обеспечение населения (+1 362,7 млн.руб., +10,8 %), расходы на ОМС неработающего населения, перечисляемые в Федеральный

фонд ОМС – на 395,4 млн.руб. и отдельные выплаты гражданам, связанные с проведением специальной военной операции – на 596,8 млн.руб.

На рисунке 5 представлена группировка расходов областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов по видам расходов бюджетной классификации РФ.



Рисунок 5. Расходы областного бюджета по группам вида расходов бюджетной классификации РФ за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наибольший объем расходов областного бюджета в отчетном периоде составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ: 33 897,2 млн.руб. или 31,4 % всех произведенных расходов, из которых бюджетам муниципальных образований Архангельской области направлено 33 325,7 млн.руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года рост указанных расходов составил 4 839,3 млн.руб. (+16,7 %), из них в местные бюджеты – на 4 582,2 млн.руб. (+15,9 %). Более подробно сведения представлены в подразделе «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области за 9 месяцев 2023 года» настоящего заключения.

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в отчетном году предоставлены на общую сумму 21 033,5 млн.руб. или 19,5 % всех произведенных расходов областного бюджета за отчетный период. Рост указанных расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 2 747,4 млн.руб. или на 15,0 %, из них субсидии на выполнение государственного задания государственным бюджетным и автономным учреждениям увеличились на 1 466,5 млн.руб. (+11,6 %), а субсидии на иные цели указанным учреждениям увеличились на 853,0 млн.руб. (+19,9 %).

Из указанных выше сумм субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям (без учета грантов) увеличились на 2 319,5 млн.руб. (+13,7 %) и за отчетный период составили 19 294,6 млн.руб.

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности (вид расходов 400) составили 6 930,3 млн.руб., и к расходам за 9 месяцев 2022 года они сократились на 1 138,5 млн.руб. (-14,1 %), из них:

– в рамках государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» - сократились на 1 413,1 млн.руб.;

– в рамках государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области» - сократились на 799,1 млн.руб.

Снижение указанных расходов в основном объясняется окончанием строительства объектов здравоохранения и образования.

Вместе с тем в рамках адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» по элементу вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» расходы увеличились на 1 417,0 млн.руб. (+43,5 %), а по элементу 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» - снизились на 279,2 млн.руб. (-74,6 %).

Расходы на закупки товаров, работ и услуг за отчетный период составили 9 992,5 млн.руб., что на 722,0 млн.руб. или на 7,8 % больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению составили 19 296,2 млн.руб. и их удельный вес в общей сумме расходов областного бюджета за отчетный период составляет 17,9 %. Расходы по указанному виду расходов на 328,6 млн.руб. (+1,7 %) больше аналогичных расходов за 9 месяцев 2022 года и по элементам видов расходов отражены в таблице 18.

Таблица 18. Расходы областного бюджета по элементам группы вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб

Код	Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
				млн.руб.	%
312	Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	963,3	1 028,4	65,1	6,8
313	Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	6 556,9	5 053,5	-1 503,5	-22,9
321	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	2 860,5	3 382,8	522,3	18,3
322	Субсидии гражданам на приобретение жилья	5,9	0,0	-5,9	-100,0
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	1 881,6	2 583,6	702,0	37,3
324	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения	6 597,7	6 993,2	395,4	6,0
330	Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера	18,2	184,0	165,8	911,7
350	Премии и гранты	4,3	9,7	5,4	127,4
360	Иные выплаты населению	79,2	61,1	-18,1	-22,9
Итого по группе 300 "Социальное обеспечение и иные выплаты населению"		18 967,6	19 296,2	328,6	1,7

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 5 053,5 млн.руб., что составило 26,2 % в сумме расходов по группе вида расходов 300 «Социальное

обеспечение и иные выплаты населению». По отношению к аналогичным расходам за 9 месяцев 2022 года сокращение данных расходов составило 22,9 % (-1 503,5 млн.руб.).

Наибольшие расходы по направлениям вида расходов 313 за 9 месяцев 2022 и 2023 годов (свыше 150 млн.руб.) отражены в таблице 18.

Таблица 19. Наибольшие расходы из областного бюджета по элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда	1 700,7	1 733,3	32,6	1,9
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно	2 207,5	1 315,8	-891,7	-40,4
Ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	626,2	533,1	-93,1	-14,9
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	781,7	0,0	-781,7	-100,0
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	137,9	145,0	7,0	5,1
Единовременная денежная выплата военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках нац. гвардии РФ и имеющим спец. звание полиции, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647, либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании, принимающим участие в СВО, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области и Херсонской областей, и Украины с 24.02.2022, а также членам их семей	0,0	465,9	465,9	-
Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в денежной форме	257,6	273,7	16,1	6,3
Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	233,8	0,0	-233,8	-100,0
Ежемесячное пособие на ребенка	117,4	54,0	-63,4	-54,0
Выплаты многодетным семьям взамен предоставления им земельных участков	137,6	153,6	16,0	11,6
Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей	95,5	96,7	1,2	1,3

Снижение указанных расходов в основном объясняется отсутствием утвержденных расходов в областном бюджете на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, которые в 2022 году осуществлялись за счет средств, поступающих из федерального бюджета. С 2023 года указанные полномочия осуществляются Фондом пенсионного и социального страхования РФ. Также снизились расходы по осуществлению ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно на 891,7 млн.руб. (-40,4 %).

2) По элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» расходы за отчетный период составили 3 382,8 млн.руб. (73,8 % к плану года), которые к аналогичному периоду 2022 года увеличились на 522,3 млн.руб. (+18,3 %), из которых наибольшие отражены в таблице 20.

Таблица 20. Отдельные расходы областного бюджета по элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (за исключением публичных нормативных обязательств)	1 314,1	1 403,9	89,9	6,8
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	222,5	192,6	-30,0	-13,5
Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации"	468,0	440,8	-27,2	-5,8
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	0,0	91,3	91,3	-
Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	665,2	705,0	39,8	6,0
Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	0,0	256,5	256,5	-

Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан, отражаемые в отчетном периоде по элементу вида расходов 321 в 2022 году осуществлялись по элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам».

3) По элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» расходы за отчетный период составили 2 583,6 млн.руб. и по сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2022 года они увеличились на 37,3 % (+702,0 млн.руб.), из которых наибольшие отражены в таблице 21.

Таблица 21. Наибольшие расходы областного бюджета по элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	28,9	67,9	39,0	в 2,3 р.
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	262,1	344,5	82,4	31,4
Обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения	973,3	1 513,4	540,1	55,5
Обеспечение медицинскими изделиями отдельных групп населения	224,1	195,1	-29,0	-12,9
Обеспечение отдыха и оздоровление детей, проживающих в Арктической зоне Архангельской области	119,1	158,3	39,2	33,0
Предоставление семьям при рождении ребенка (детей) набора "Новорожденному Поморья"	59,6	43,4	-16,2	-27,2

В основном рост расходов по указанному элементу вида расходов наблюдается по расходам, направленным на обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения, которые к аналогичному периоду прошлого года увеличились на 55,5 % (+540,1 млн.руб.) и составили 1 513,4 млн.руб. (99,3 % к плану года).

4) 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 36,2 % на сумму 6 993,2 млн.руб. (75,0 % к плану года). По отношению к аналогичным расходам за 9 месяцев 2022 года платежи увеличились на 395,4 млн.руб. (+6,0 %).

В части бюджетных инвестиций наибольшие расходы произведены по элементу вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в размере 93,6 % в общей сумме расходов по группе вида расходов 400, которые составили 6 480,0 млн.руб., и по отношению к расходам за 9 месяцев 2022 года они сократились на 9,8 % (-702,4 млн.руб.).

В таблице 22 представлены расходы областного бюджета за 9 месяцев 2022 – 2023 годов, направленные в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности в разрезе программ Архангельской области.

Таблица 22. Расходы областного бюджета по элементу ВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» за 9 месяцев 2022 – 2023 годов, по программным мероприятиям, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области"	1 846,5	429,9	-1 416,6	-76,7
ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области"	1 404,9	605,8	-799,1	-56,9
ГП АО "Социальная поддержка граждан в Архангельской области"	0,0	0,6	0,6	-
ГП АО "Культура Русского Севера"	0,0	363,7	363,7	-
ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области"	0,0	227,1	227,0	-
ГП АО "Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области"	77,1	42,5	-34,6	-44,9
ГП АО "Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах"	3,1	0,6	-2,5	-80,8
ГП АО "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области"	0,3	0,6	0,3	93,4
ГП АО "Развитие лесного комплекса Архангельской области"		0,5	0,5	-
ГП АО "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области"	0,0	44,0	44,0	-
ГП АО "Развитие транспортной системы Архангельской области"	229,9	0,0	-229,9	-100,0
ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага"	61,1	0,0	-61,0	-99,9
ГП АО "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области"		64,5	64,5	-

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области"	304,7	28,4	-276,3	-90,7
Адресная программа АО "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы"	3 254,7	4 671,7	1 417,0	43,5
Итого по элементу 414 "Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности"	7 182,4	6 480,0	-702,4	-9,8

По государственной программе Архангельской области «Культура Русского Севера» расходы на 01.10.2023 составили 363,7 млн.руб. (78,8 % к плану года), которые направлены на реконструкцию здания Новодвинского городского культурного центра. За 9 месяцев 2022 года бюджетные инвестиции по указанной программе из областного бюджета не осуществлялись.

По государственным программам «Развитие здравоохранения Архангельской области» и «Развитие образования и науки Архангельской области» расходы отчетного периода к расходам на 01.10.2022 снизились на 2 215,7 млн.руб. (-68,1 %), что в большей части объясняется окончанием строительства крупных объектов.

Наибольший рост расходов отчетного периода к 9 месяцам 2022 года по бюджетным инвестициям наблюдается на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в рамках реализации адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы», которые увеличились на 43,5 % (+1 417,0 млн.руб.) и составили 4 671,7 млн.руб. (73,7 % к плану года).

Расходы в части иных бюджетных ассигнований (вид расходов 800) за 9 месяцев 2023 года составили 11 685,3 млн.руб. (83,0 % к плану года), и в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года рост данных расходов составил 3 925,1 млн.руб. (+50,6 %). В таблице 23 представлена информация об указанных расходах областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов.

Таблица 23. Расходы областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Код	Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 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	6 871,2	9 400,8	2 529,5	36,8
812	Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению	35,6	751,0	715,4	в 21,1 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	551,9	1 075,2	523,3	94,8
824	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям на иные цели	16,7	0,0	-16,7	-100,0
831	Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	47,5	72,0	24,5	51,5

Код	Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
				млн.руб.	%
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	225,7	234,6	8,9	4,0
852	Уплата прочих налогов, сборов	4,0	4,2	0,2	4,2
853	Уплата иных платежей	7,6	10,2	2,7	35,3
880	Специальные расходы	0,0	137,3	137,3	-
Итого по группе 800 "Иные бюджетные ассигнования"		7 760,2	11 685,3	3 925,1	50,6

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 – 80,4 %), которые расходы за 9 месяцев 2023 года составили 9 400,8 млн.руб. (84,5 % к плану года), и по отношению к аналогичным расходам за 9 месяцев 2022 года они увеличились на 2 529,5 млн.руб. (+36,8 %), из них, наибольшие отражены в таблице 24.

Таблица 24. 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 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования	164,5	280,2	115,7	70,3
Субсидии организациям воздушного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа	228,7	221,5	-7,2	-3,1
Субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров с территории Архангельской области и (или) на территорию Архангельской области	44,6	56,4	11,8	26,6
Субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и междумуниципальном сообщении	254,0	418,5	164,5	64,7
Возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области	1 230,2	1 639,1	408,9	33,2
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения	2 330,4	3 382,9	1 052,5	45,2
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления	318,7	391,5	72,8	22,8
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению	1 071,9	1 355,4	283,5	26,5
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами	562,6	929,9	367,2	65,3

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Оказание социальных услуг юридическими лицами (за исключением государственных (муниципальных) организаций), в том числе предоставляющими социальные услуги социально ориентированными некоммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность по социальному обслуживанию, включенными в реестр поставщиков социальных услуг Архангельской области	162,2	276,0	113,8	70,1
Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения	243,8	156,6	-87,1	-35,7

Справочно: ниже представлены сведения о возмещении выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций по состоянию на 01.12.2023:

млн.руб.

Наименование субсидии	Потребность на год, млн.руб.	Утверждено законом	СБР на год (на 01.12.23)	Исполнено на 01.12.23	Дефицит бюджетных ассигнований
А	1	2	3	4	5=1-3
ΔГ (газоснабжение)	245,3	205,0	203,6	197,6	41,7
ΔЭ (электроэнергия)	2 164,0	1 767,2	1 962,9	1 962,9	201,1
ΔТ (теплоснабжение)	4 950,9	4 034,3	3 777,6	3 777,6	1 173,3
ΔД (топливо твердое)	558,5	465,6	468,1	461,8	90,4
ΔВ (водоснабжение)	2 030,5	1 666,8	1 695,1	1 694,8	335,4
ИТОГО	9 949,2	8 138,9	8 107,3	8 094,7	1 841,9

Таким образом, по состоянию на 01.12.2023 дефицит бюджетных ассигнований на возмещение выпадающих доходов составляет 1 841,9 млн.руб., при этом расходы бюджета произведены практически в полном объеме: 99,8 % к показателям сводной бюджетной росписи. В связи с вышеизложенным имеют место риски возникновения кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями.

Кроме того, по состоянию на 01.12.2023 имеет место дефицит бюджетных ассигнований на возмещение выпадающих доходов в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами за октябрь – ноябрь 2023 года в сумме 143,2 млн.руб.

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» расходы отчетного периода составили 751,0 млн.руб. (86,8 % к плану года), что в 21,1 раза (+715,4 млн.руб.) превышает аналогичные расходы на 01.10.2022. В большей части это обусловлено выделением средств:

– на создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское» в размере 530,7 млн.руб. (100 % к плану года);

– на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (предоставление 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») – 96,5 млн.руб. (100 % к плану года);

– на обеспечение поддержки реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры – 51,8 млн.руб. (100 % к плану года);

– на государственную поддержку развития инфраструктуры туризма – 33,3 млн.руб. (100 % к плану года).

Основную долю указанных расходов составляют средства, поступившие из федерального бюджета в рамках реализации национальных проектов.

По элементу вида расходов 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению» расходы за 9 месяцев 2023 года составили 1 075,2 млн.руб. (95,2 % к плану года), что на 94,8 % (+523,3 млн.руб.) больше, чем на 01.10.2022, в основном за счет выделения следующих средств:

– субсидии АО «2-ой Архангельский объединенный авиаотряд» на обеспечение обслуживания воздушных судов и пассажиров на аэродроме Архангельск (Васьково) в период реконструкции искусственной взлетно-посадочной полосы аэродрома Архангельск (Талаги) – 325,4 млн.руб. (100 % к плану года);

– субсидии в связи со снижением размера платы за оказание коммунальной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами вследствие снижения норматива накопления твердых коммунальных отходов на территории Архангельской области – 208,2 млн.руб. (96,5 % к плану года);

– субсидии на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 241,5 млн.руб. (100,0 % к плану года).

Контрактуемые расходы из областного бюджета за отчетный период составили в общей сумме 19 169,2 млн.руб. или 67,7 % к плану года. Структура контрактуемых расходов приведена в таблице 25 и на рисунке 6.

Таблица 25. Контрактуемые расходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 года по подгруппам и элементам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Код	Наименование	План года	Исполнено	%
230	Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва, из них:	5,2	0,6	11,6
232	- закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов	5,2	0,6	11,6
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, из них:	15 384,4	9 991,9	64,9
241	- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	6,6	0,5	7,6
243	- закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	2 625,8	1 506,1	57,4
244	- прочая закупка товаров, работ и услуг	12 570,7	8 371,3	66,6
247	- закупка энергетических ресурсов	181,4	114,0	62,8

Код	Наименование	План года	Исполнено	%
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	3 183,8	2 583,6	81,1
410	Бюджетные инвестиции, из них:	9 758,1	6 593,1	67,6
412	- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества...	122,1	113,1	92,6
414	- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства...	9 636,0	6 480,0	67,2
	Итого контрактруемые расходы	28 331,5	19 169,2	67,7



Рисунок 6. Контрактруемые расходы областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

По отношению к контрактруемым расходам за 9 месяцев 2022 года расходы отчетного периода увеличились на 455,3 млн.руб. (+2,4 %), из них:

- рост расходов по элементу 323 «Приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» составил 702,0 млн.руб. (+37,3 %), что в большей части обеспечено увеличением расходов на обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения;

- рост расходов по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составил в целом 722,2 млн.руб. (+7,8 %), из них по элементу 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - на 1 567,7 млн.руб. (+23,0 %), из которых по направлению вида расходов 73210 «Капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог» - на 484,0 млн.руб. (+23,1 % и расходы на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ – на 1 009,8 млн.руб. (в 2022 году расходы не осуществлялись);

- снижение по бюджетным инвестициям (подгруппа вида расходов 410) составило 968,7 млн.руб. (-12,8 %), из них, как указано выше, в объекты капитального строительства государственной собственности – на 9,8 % (-702,4 млн.руб.) и в большей части по реализации мероприятий государственных программ Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» и «Развитие образования и науки Архангельской области» (-2 215,7 млн.руб. или -68,1 %), но при этом рост расходов на реализацию адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» составил 1 417,0 млн.руб. (+43,5 %).

При исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года к плану года имеются неосуществленные расходы по отдельным мероприятиям и направлениям расходов на общую сумму 2 328,3 млн.руб., что составило 1,5 % к утвержденным бюджетной росписью на 2023 год ассигнованиям. Наибольшие суммы отражены в приложении № 2 к настоящему заключению, из них:

а) министерство строительства и архитектуры Архангельской области – 353,9 млн.руб. или 2,9 % к утвержденным расходам на год, из них предусмотренные на реконструкцию аэропортового комплекса «Соловки», в рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» - 332,3 млн.руб., из которых за счет средств федерального бюджета – 299,1 млн.руб. Средства из федерального бюджета на 01.10.2023 на данное мероприятие не поступили;

б) министерство транспорта Архангельской области – 918,3 млн.руб. или 4,3 % к утвержденным годовым ассигнованиям, из них утвержденные на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит – 339,6 млн.руб., в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области». Исполнение запланировано в 4 квартале.

Также в связи с тем, что расходы запланированы на 4 квартал, отсутствуют расходы в виде межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на общую сумму 192,5 млн.руб. по строительству:

- автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске (87,3 тыс.руб.);
- автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 85 в г. Северодвинске (87,3 млн.руб.);
- проездов к строящейся школе на 1600 мест в территориальном округе Майская Горка городского округа «Город Архангельск» (18,0 млн.руб.).

3.1. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2023 года

Пунктом 1 ст. 13 закона «Об областном бюджете» в ред. от 22.09.2023 объем резервного фонда Правительства Архангельской области (далее – резервный фонд) на 2023 год утвержден в размере 1 151,3 млн.руб.

Показателями уточненной бюджетной росписи на 2023 год, действующей на 01.10.2023, объем резервного фонда утвержден в размере 1 446,7 млн.руб., что составляет 0,9 % от общей суммы расходов, утвержденной указанной росписью на текущий финансовый год и что не противоречит п. 18 ст. 10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

За январь – сентябрь текущего года расходы, произведенные за счет средств резервного фонда, составили 1 050,4 млн.руб. или 72,6 % от утвержденных сводной бюджетной росписью годовых ассигнований.

По подгруппам видов расходов бюджетной классификации РФ произведенные за отчетный период расходы за счет средств резервного фонда за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице 26.

Таблица 26. Расходы областного бюджета за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2023 года по подгруппам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	Утверждено на год	Исполнено	% выполнения
Закупки товаров, работ и услуг... (ВР 240)	73,0	61,4	84,2
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам (ВР 310)	96,8	96,8	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (ВР 320)	0,2	0,2	100,0
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера (ВР 330)	16,9	10,8	63,9
Бюджетные инвестиции (ВР 410)	6,2	6,2	100,0
Иные межбюджетные трансферты (ВР 540)	276,3	269,9	97,7
Субсидии бюджетным учреждениям (ВР 610)	100,9	79,6	78,8
Субсидии автономным учреждениям (ВР 620)	180,4	180,0	99,7
Субсидии некоммерческим организациям... (ВР 630)	356,7	345,6	96,9
Резервные средства (ВР 870)	339,3	0,0	0,0
Итого	1 446,7	1 050,4	72,6

Основная доля расходов за счет средств резервного фонда за отчетный период направлена в виде:

- субсидий некоммерческим организациям на сумму 345,6 млн.руб., что составило 32,9 % от общей суммы расходов резервного фонда;
- иных межбюджетных трансфертов – 269,9 млн.руб., что составило 25,7 % от общей суммы расходов резервного фонда;
- в виде субсидий бюджетным и автономным учреждениям – 259,5 млн.руб. (24,7 % от суммы расходов резервного фонда).

Наиболее приоритетными направлениями расходования средств из резервного фонда в отчетном периоде являются расходы по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» (241,2 млн.руб.), в большей части в виде субсидий (гранты в форме субсидий, вид расходов 630) на сумму 185,0 млн.руб.

В части главных распорядителей средств областного бюджета основные расходы за счет средств резервного фонда за 9 месяцев 2023 года осуществлены министерством образования Архангельской области – 208,2 млн.руб., что составляет 19,8 % от общей суммы расходов резервного фонда, из которых межбюджетные трансферты местным бюджетам составили 125,0 млн.руб.

В таблице 27 представлены расходы резервного фонда по главным распорядителям средств областного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Таблица 27. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области по главным распорядителям средств областного бюджета, млн.руб.

Главный распорядитель	Утверждено на год	Исполнено на 01.10.23	% выполнения
Минстрой АО	7,7	7,7	100,0
Министерство ТЭК и ЖКХ АО	80,2	79,8	99,5
Минлеспром АО	14,4	10,4	72,1
Минздрав АО	99,4	74,7	75,1
Минкультуры АО	61,8	61,8	100,0
Минсвязи АО	169,5	169,5	100,0
Минобазования АО	208,5	208,2	99,8
Минфин АО (зарезервировано)	339,3	0,0	0,0
Минтранс АО	25,7	21,2	82,5
Минэкономпромнауки АО	0,1	0,1	100,0
Минтрудсоцразвития АО	143,9	134,9	93,8
Минимущество	12,0	11,3	94,3
Агентство ГПС и ГЗ АО	5,8	5,8	100,0
Архмолодежь	60,2	60,2	100,0
Минспорт АО	42,7	42,3	98,9
Администрация ГАО и ПАО	169,5	156,7	92,4
Агентство развития Соловков	4,0	4,0	100,0
Инспекция по ветнадзору АО	1,9	1,9	100,0
Итого	1 446,7	1 050,4	72,6

По сравнению с расходами резервного фонда за 9 месяцев 2022 года, расходы отчетного периода сложились на 69,8 % или на 431,8 млн.руб. больше.

По подразделам бюджетной классификации РФ наибольшие изменения (более 10,0 млн.руб.) в расходах, осуществленных из резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, представлены в таблице 28.

Таблица 28. Основные изменения в расходах областного бюджета за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2022 и 2023 годов по подразделам бюджетной классификации, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Всего расходы из резервного фонда, из них:	618,6	1 050,4	431,8	69,8
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций	0,0	12,5	12,5	-
Другие общегосударственные вопросы	66,4	241,2	174,7	в 3,6 раза
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0,0	40,7	40,7	
Жилищное хозяйство	6,7	29,0	22,3	в 4,4 раза
Благоустройство	120,5	7,3	-113,2	-93,9
Общее образование	46,6	114,4	67,8	в 2,5 раза
Молодежная политика	34,6	56,0	21,4	61,8
Другие вопросы в области образования	3,4	85,0	81,6	в 25,2 раза
Амбулаторная помощь	15,3	3,1	-12,2	-80,0
Другие вопросы в области здравоохранения	13,4	65,1	51,7	в 4,9 раза
Социальное обслуживание населения	4,0	15,2	11,2	в 3,8 раза
Социальное обеспечение населения	89,9	102,8	12,9	14,3
Спорт высших достижений	4,5	29,5	25,0	в 6,5 раза
Периодическая печать и издательства	20,6	33,5	12,9	62,3

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2022 года наиболее п направлениями расходования средств резервного фонда Правительства Архангельской области являлись расходы по подразделу «Другие

общегосударственные вопросы», а также на образование и на здравоохранение. При этом на благоустройство расходы сократились.

3.2. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года

Общая сумма межбюджетных трансфертов из областного бюджета в различные бюджеты за 9 месяцев 2023 года составила в общей сумме 33 897,2 млн.руб., из них местным бюджетам Архангельской области – 33 325,7 млн.руб., другим бюджетам – 571,5 млн.руб.

На рисунке 7 представлены сведения о ежемесячном перечислении межбюджетных трансфертов из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года (нарастающим итогом).



Рисунок 7. Ежемесячное перечисление сумм межбюджетных трансфертов из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года (нарастающим итогом), млн.руб.

В I квартале 2023 года из областного бюджета перечислены межбюджетные трансферты в размере 19,2 % к плану года, за 6 месяцев текущего года – 49,0 %, за 9 месяцев отчетного периода – 69,4 %.

По отношению к показателям за 9 месяцев 2022 года межбюджетные трансферты из областного бюджета в отчетном периоде увеличились на 16,7 % (+4 839,3 млн.руб.) и информация о них отражена на рисунке 8.

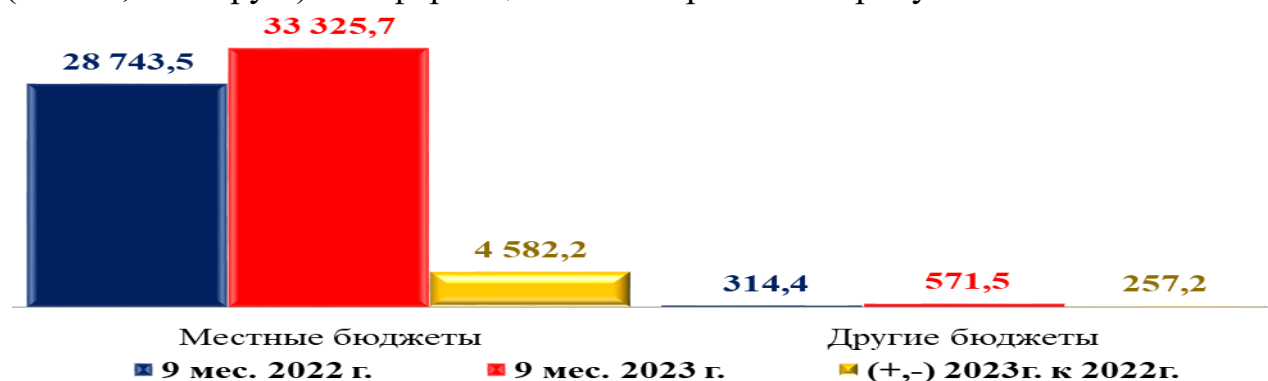


Рисунок 8. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Основная доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета направляется в местные бюджеты Архангельской области, удельный вес которых на 01.10.2023 составил 98,3 % от общей суммы межбюджетных трансфертов.

3.2.1. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области

Согласно представленной отчетности, межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили в общей сумме 33 325,7 млн.руб. или 69,3 % плану года.

По отношению к аналогичным перечислениям местным бюджетам за 9 месяцев 2022 года, в отчетном периоде расходы из областного бюджета увеличились на 15,9 % или на 4 582,2 млн.руб.

Структура безвозмездных перечислений в местные бюджеты за 9 месяцев 2022 и 2023 годов представлены на рисунке 9.

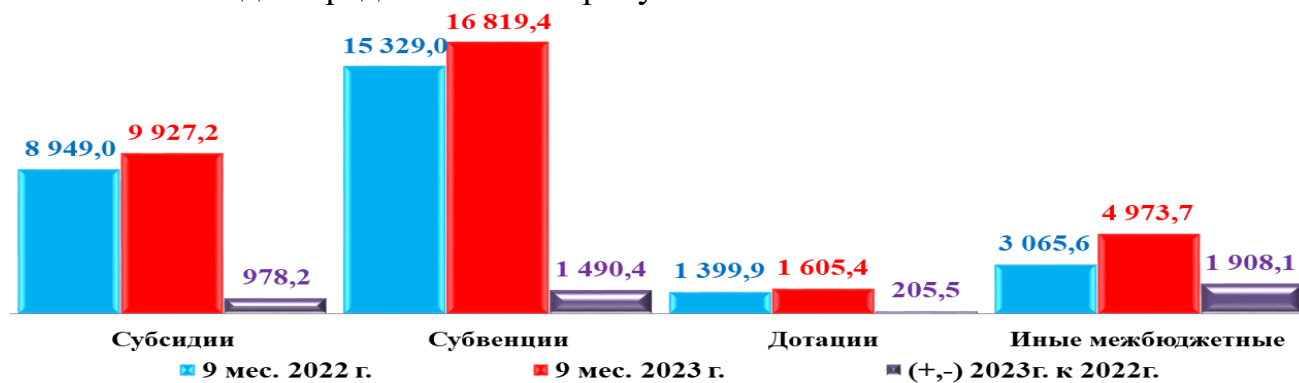


Рисунок 9. Безвозмездные перечисления из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

В отчетном периоде наблюдается рост всех видов безвозмездных перечислений местным бюджетам.

Дотации бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2023 года перечислены в общей сумме 1 605,4 млн.руб., что составило 74,6 % к плану года.

Сопоставление перечисленных из областного бюджета дотаций за 9 месяцев 2022 и 2023 годов по видам дотаций представлено в таблице 29.

Таблица 29. Дотации, перечисленные местным бюджетам Архангельской области за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов)	1 273,0	1 499,2	226,2	17,8
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	126,9	106,2	-20,7	-16,3
Итого	1 399,9	1 605,4	205,5	14,7

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований за отчетный период перечислены в общей сумме 4 972,0 млн.руб., что составило 68,3 % к показателям бюджетной росписи, утвержденной на 01.10.2023.

В разрезе государственных программ Архангельской области (далее – ГП АО), непрограммных расходов областного бюджета и направлений использования отдельных видов иных межбюджетных трансфертов, наибольшие суммы перечисленных средств в местные бюджеты за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, представлены в таблице 30.

Таблица 30. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований из областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование программы / непрограммных расходов	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Всего иные межбюджетные трансферты, из них:	3 065,6	4 973,7	1 908,1	62,2
"Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:	1 109,5	1 097,2	-17,8	-1,1
Оснащение объектов строительства сферы образования согласно проектной документации	48,7	117,8	69,1	в 2,4 раза
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	947,8	875,8	-72,0	-7,6
"Социальная поддержка граждан в Архангельской области"	3,0	3,5	0,5	17,4
"Культура Русского Севера", из нее:	119,1	165,5	46,4	39,0
Реализация мероприятий по модернизации учреждений отрасли культуры	0,0	75,6	75,6	-
Обеспечение учреждений культуры автотранспортом для обслуживания населения	0,0	55,0	55,0	-
Ремонт зданий муниципальных учреждений культуры	72,0	0,0	-72,0	-100,0
"Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области", из нее:	28,6	36,9	8,3	28,9
Реализация мероприятий по антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций в Архангельской области	28,6	36,8	8,2	28,5
"Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах", из нее:	27,5	0,0	-27,5	-100,0
Укрепление материально-технической базы и развитие противопожарной инфраструктуры в муниципальных образовательных организациях	27,5	0,0	-27,5	-100,0
"Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее:	279,4	834,2	554,7	в 3 раза
Благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники	13,6	116,4	102,9	в 8,6 раза
Благоустройство общественной территории в районе просп. Победы - ул. Лебедева в г. Северодвинске	0,0	505,3	505,3	
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	167,1	210,0	42,9	25,7
"Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее:	85,3	228,3	143,0	в 2,7 раза
Реализация мероприятий по социально-экономическому развитию муниципальных округов	49,6	168,9	119,3	в 3,4 раза
"Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее:	1 072,9	2 303,2	1 230,3	в 2,1 раза
Организация транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории городских округов "Город Архангельск" и "Северодвинск"	0,0	540,0	540,0	-
Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	595,5	1 306,6	711,1	в 2,2 раза
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	264,2	269,8	5,6	2,1
"Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага"	0,0	9,2	9,2	-
"Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области", из нее:	0,3	0,3	-0,0	-9,6

Наименование программы / непрограммных расходов	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
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)	0,3	0,3	-0,0	-9,6
"Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области", из нее:	19,0	16,0	-3,0	-15,7
Выделение грантов муниципальным образованиям Архангельской области, достигшим наилучших значений показателей деятельности	16,0	16,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности избирательной комиссии Архангельской области, проведение выборов, из них:	16,6	0,0	-16,6	-100,0
Проведение выборов в Архангельской области	16,6	0,0	-16,6	-100,0
Резервный фонд Правительства Архангельской области	296,7	269,9	-26,8	-9,0
Поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет дотации (гранта) из федерального бюджета, из них:	7,7	9,6	1,9	24,8

Всего рост иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года составил 62,2 % (+1 908,1 млн.руб), из них за счет изменения расходов на реализацию мероприятий:

– ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области» - 3 раза (+554,7 млн.руб.), из них на благоустройство общественной территории в районе просп. Победы - ул. Лебедева в г. Северодвинске перечислено 505,3 млн.руб. (на 01.10.2022 указанные расходы не осуществлялись, за 2022 год расходы на благоустройство указанной общественной территории составили 33,6 млн.руб.);

– ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» - в 2,1 раза (+1 230,3 млн.руб.), из них по развитию инфраструктуры дорожного хозяйства – в 2,2 раза (+711,1 млн.руб.), на организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории ГО «Город Архангельск» и «Северодвинск» перечислено 540,0 млн.руб. (на 01.10.2022 указанные расходы отсутствуют, а за 2022 год – 27,5 млн.руб.).

Наибольший удельный вес в общей сумме межбюджетных трансфертов местным бюджетам за 9 месяцев 2023 года занимают субвенции на выполнение переданных федеральных и региональных полномочий – 50,5 % (за 9 мес. 2022 года – 53,3 %), которые перечислены в сумме 16 819,4 млн.руб. или 71,3 % к плану года.

Наименьший уровень выполнения – 39,1 % к плану года составили суммы субвенций по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, которые перечисляются по мере возникновения потребности.

Общая сумма субвенций бюджетам муниципальных образований по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 1 490,4 млн.руб. или на 9,7 %.

В таблице 31 представлены сведения о перечислении отдельных видов субвенций местным бюджетам за 9 месяцев 2022 и 2023 годов (более 100,0 млн.руб.).

Таблица 31. Отдельные виды субвенций, перечисленные из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований Архангельской области за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Всего субвенции, из них наибольшие:	15 329,0	16 819,4	1 490,4	9,7
Реализация образовательных программ	12 620,6	14 215,4	1 594,7	12,6
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	671,0	676,6	5,6	0,8
Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	363,8	381,0	17,2	4,7
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	173,0	160,9	-12,1	-7,0
Предоставление государственных жилищных сертификатов детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на приобретение жилых помещений в Архангельской области	4,6	106,1	101,5	в 23 раза
Возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)	427,4	468,5	41,0	9,6
Единая субвенция местным бюджетам Архангельской области	164,1	197,1	33,0	20,1
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"	716,3	441,8	-274,4	-38,3

В основном рост субвенций местным бюджетам обусловлен увеличением суммы перечисленной субвенции на реализацию образовательных программ – на 1 594,7 млн.руб. или на 12,6 %.

Общая сумма субсидий, перечисленная за отчетный период местным бюджетам, составила 9 927,2 млн.руб. или 65,9 % к плану года, что на 10,9 % (+978,2 млн.руб.) больше соответствующих расходов за 9 месяцев 2022 года.

В таблице 32 представлена информация о перечислении субсидий местным бюджетам по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ в разрезе программных и непрограммных направлений расходов за 9 месяцев 2022 и 2023 годов.

Таблица 32. Субсидии местным бюджетам по программным и непрограммным направлениям, по элементам видов расходов за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
"Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:	881,1	500,0	-381,1	-43,3
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	482,1	455,9	-26,1	-5,4

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
- на софинансирование капитальных вложений	399,0	44,1	-354,9	-89,0
"Культура Русского Севера", из нее:	239,0	213,3	-25,8	-10,8
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	209,6	100,4	-109,1	-52,1
- на софинансирование капитальных вложений	22,0	53,0	31,0	в 2,4 раза
- консолидированные субсидии	7,5	59,9	52,3	в 8 раз
Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области, из нее:	2,7	3,8	1,1	41,7
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	2,7	3,8	1,1	41,7
"Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области", из нее:	484,2	574,9	90,7	18,7
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	105,5	465,2	359,7	в 4,4 раза
- на софинансирование капитальных вложений	378,7	109,7	-269,0	-71,0
"Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах", из нее:	9,3	52,1	42,8	в 5,6 раза
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	9,3	52,1	42,8	в 5,6 раза
"Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области", из нее:	8,3	1,5	-6,8	-82,0
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	7,6	1,5	-6,1	-80,4
- на софинансирование капитальных вложений	0,7	0,0	-0,7	-100,0
"Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее:	186,7	221,2	34,6	18,5
- консолидированные субсидии	186,7	221,2	34,6	18,5
"Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее:	9,7	8,1	-1,6	-16,8
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	9,7	8,1	-1,6	-16,8
"Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области", из нее:	458,1	554,9	96,8	21,1
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений		16,3	16,3	-
- на софинансирование капитальных вложений	447,4	525,3	77,9	17,4
- консолидированные субсидии	10,7	13,2	2,6	24,0
"Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее:	515,0	1 622,1	1 107,1	в 3,1 раза
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	379,9	142,9	-237,0	-62,4
- на софинансирование капитальных вложений	135,1	1 479,2	1 344,1	в 10,9 раза
"Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области", из нее:	3 576,4	4 620,6	1 044,2	29,2
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	3 576,4	4 620,6	1 044,2	29,2
"Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области", из нее:	373,5	317,8	-55,8	-14,9
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	20,4	215,3	194,8	в 10,5 раза
- на софинансирование капитальных вложений	353,1	102,5	-250,6	-71,0

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
"Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области", из нее:	55,0	267,8	212,8	в 4,9 раза
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	55,0	61,2	6,2	11,3
- на софинансирование капитальных вложений	0,0	206,6	206,6	-
"Молодежь Поморья", из нее:	17,5	32,0	14,5	82,5
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	17,5	32,0	14,5	82,5
"Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Архангельской области", из нее:	0,7	0,1	-0,5	-79,7
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	0,7	0,1	-0,5	-79,7
"Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области", из нее:	0,0	3,7	3,7	-
- на софинансирование капитальных вложений	0,0	3,7	3,7	-
"Региональная программа Архангельской области "Модернизация систем коммунальной инфраструктуры (2023 – 2027 годы)", из нее:	0,0	50,8	50,8	-
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	0,0	50,8	50,8	-
АП "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы", из нее:	2 022,0	882,4	-1 139,7	-56,4
- на софинансирование капитальных вложений	2 022,0	882,4	-1 139,7	-56,4
Программа Архангельской области по переселению граждан из многоквартирных домов, имеющих угрозу обрушения, в городском округе "Город Архангельск", из нее:	109,7	0,0	-109,7	-100,0
- на софинансирование капитальных вложений	109,7	0,0	-109,7	-100,0
Итого, в т.ч.:	8 949,0	9 927,2	978,2	10,9
- за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений	4 876,4	6 226,4	1 350,0	27,7
- на софинансирование капитальных вложений	3 867,8	3 406,5	-461,3	-11,9
- консолидированные субсидии	204,9	294,3	89,5	43,7

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

– ГП АО «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области» - 4 620,6 млн.руб. (удельный вес 46,5 %), которые направлены на софинансирование вопросов местного значения, что составило 75,4 % к плану года;

– ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» - 1 622,1 млн.руб. (72,8 % к плану года), из нее на строительство автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске – 936,1 млн.руб. (69,5 % к плану года), а на строительство автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 85 в г. Северодвинске – 543,1 млн.руб. (85,7 % к плану года);

– адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» - 882,4 млн.руб. (60,3 % к плану года), которые выделены на софинансирование соответствующих мероприятий.

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

3.2.2. Межбюджетные трансферты другим бюджетам

Межбюджетные трансферты другим бюджетам за отчетный период составили в общей сумме 571,5 млн.руб. или 76,2 % к плану года и на 81,8 % или на 257,2 млн.руб. превышают аналогичные расходы за 9 месяцев 2022 года.

В таблице 33 представлены сведения о межбюджетных трансфертах другим бюджетам, перечисленные из областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов.

Таблица 33. Межбюджетные трансферты из областного бюджета другим бюджетам за исключением местных бюджетов Архангельской области, перечисленные за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Федеральный бюджет, в т.ч.:	5,4	3,4	-1,9	-36,0
- осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность	5,4	3,4	-1,9	-36,0
Фонд пенсионного и социального страхования РФ, в т.ч.:	232,8	568,1	335,3	в 2,4 раза
- субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации"	1,3	1,2	-0,2	-13,6
- субвенции на осуществлении ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет	231,5	178,1	-53,4	-23,0
- субвенции на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка	0,0	388,8	388,8	-
Территориальный фонд ОМС Архангельской области, в т.ч.:	76,2	0,0	-76,2	-100,0
- дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС за счет средств резервного фонда Правительства РФ	76,2		-76,2	-100,0
Итого	314,4	571,5	257,2	81,8

Основная сумма межбюджетных трансфертов другим бюджетам 9 месяцев 2023 года направлена в Фонд пенсионного и социального страхования РФ в сумме 568,1 млн.руб. (76,1 % к плану года).

В федеральный бюджет перечислена субвенция в сумме 3,4 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.

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

Расходы областного бюджета на 2023 год в рамках государственных, адресной и иных программ Архангельской области утверждены в сумме

149 311,4 млн.руб., что составляет 98,0 % общего объема расходов, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на отчетную дату. Расходы бюджета на реализацию программных мероприятий за 9 месяцев 2023 года произведены на сумму 105 740,3 млн.руб., что составляет 70,8 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований (см. приложение № 3 к настоящему заключению).

Из общей суммы указанных расходов расходы на реализацию 23 государственных программ Архангельской области составили в отчетном периоде 99 582,6 млн.руб., годовые бюджетные ассигнования использованы на 70,8 %.

Расходы областного бюджета на реализацию программ по отдельным видам расходов бюджетной классификации РФ, произведенные за 9 месяцев текущего года, представлены в таблице 34.

Таблица 34. Расходы областного бюджета на реализацию программ Архангельской области за 9 месяцев 2023 года, млн.руб.

Наименование	Утверждено на год	Исполнено за 9 мес. 2023 г.	% выполнения
Расходы на выплаты персоналу (BP 100)	6 763,9	4 495,5	66,5
Контрактные расходы бюджета (BP 230, 240, 323, 410), из них:	28 199,1	19 070,2	67,6
- капитальные вложения в объекты государственной собственности (BP 410)	9 751,9	6 586,9	67,5
- приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (BP 323)	3 183,8	2 583,6	81,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (BP 300, кроме 323), из них:	21 575,2	15 966,8	74,0
- пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам (BP 312)	1 763,3	1 028,4	58,3
- пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (BP 321)	4 581,6	3 382,6	73,8
- страховые взносы на ОМС неработающего населения (BP 324)	9 324,2	6 993,2	75,0
Межбюджетные трансферты (BP 500), из них:	48 560,3	33 617,8	69,2
- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (BP 522)	5 846,6	3 758,3	64,3
- субвенции (BP 530)	24 342,5	17 389,8	71,4
Субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (BP 600, 460), из них:	29 758,1	20 522,0	69,0
Обслуживание государственного долга (BP 700)	738,6	276,4	37,4
Иные бюджетные ассигнования (800, 452), из них:	13 716,1	11 791,6	86,0
- субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (BP 811)	11 121,0	9 400,8	84,5
Итого	149 311,4	105 740,3	70,8

Основная часть расходов на реализацию программных расходов в отчетном периоде приходится на:

- предоставление межбюджетных трансфертов, которые составили 33 617,8 млн.руб. или 31,8 % от общей суммы программных расходов;
- субсидии бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 20 522,0 млн.руб. или 19,4 % от общей суммы программных расходов;
- контрактные расходы – 19 070,2 млн.руб. или 18,0 % общей суммы программных расходов.

В совокупности указанные выше расходы составляют 69,2 % всех программных расходов за 9 месяцев 2023 года.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета отмечается в части расходов на обслуживание государственных долговых обязательств Архангельской области: 37,4 % по отношению к утвержденным ассигнованиям. Более подробно сведения представлены в разделе «Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2023 года».

Расходы на реализацию программных мероприятий в отчетном периоде осуществляло 27 главных распорядителей средств областного бюджета, и их расходы приведены в таблице 35.

Таблица 35. Расходы главных распорядителей средств областного бюджета за 9 месяцев 2023 года на реализацию мероприятий государственных, адресной и иных программ, млн.руб.

Наименование главного распорядителя	План на 2023 г.	Исполнено	% выполнения
А	1	2	3=2/1*100
Министерство строительства и архитектуры	12 001,3	7 989,0	66,6
Министерство ТЭК и ЖКХ	13 157,3	9 919,4	75,4
Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса	5 319,4	4 164,1	78,3
Министерство здравоохранения	21 564,3	14 587,3	67,6
Инспекция по охране объектов культурного наследия	86,4	39,4	45,6
Министерство культуры	3 389,1	2 382,9	70,3
Министерство связи и информационных технологий	1 112,5	763,5	68,6
Министерство образования	31 427,3	22 999,3	73,2
Министерство АПК и торговли	1 204,6	1 034,0	85,8
Министерство финансов	9 599,5	6 929,2	72,2
Министерство транспорта	21 307,2	14 225,3	66,8
Министерство экономического развития, промышленности и науки	709,4	604,8	85,3
Министерство труда, занятости и социального развития	19 956,1	14 527,0	72,8
Министерство имущественных отношений	411,0	341,7	83,1
Агентство государственной противопожарной службы и гражданской защиты	2 450,8	1 556,2	63,5
Агентство по делам молодежи	699,9	588,2	84,0
Министерство спорта	1 326,0	815,0	61,5
Администрация Губернатора и Правительства области	2 201,1	1 353,2	61,5
Агентство по тарифам и ценам	87,3	51,9	59,4
Агентство по развитию Соловецкого архипелага	39,3	29,9	76,1
Агентство записи гражданского состояния	124,1	84,1	67,8
Государственная жилищная инспекция	91,0	61,8	68,0
Агентство по организационному обеспечению деятельности мировых судей	515,1	305,9	59,4

Наименование главного распорядителя	План на 2023 г.	Исполнено	% выполнения
Контрольно-ревизионная инспекция	48,9	33,4	68,4
Инспекция государственного строительного надзора	59,3	43,1	72,7
Контрактное агентство	90,1	64,7	71,8
Инспекция по ветеринарному надзору	333,1	246,1	73,9
Итого	149 311,4	105 740,3	70,8

Основные расходы на программные мероприятия осуществлены следующими главными распорядителями:

– минздрав АО – 14 587,3 млн.руб. или 13,8 % всех программных расходов, из которых 6 993,2 млн.руб. направлено на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области;

– минобразования АО – 22 999,3 млн.руб. или 21,8 % в структуре программных расходов, из них 14 215,4 млн.руб. направлено бюджетам муниципальных образований Архангельской области в виде субвенций на реализацию образовательных программ, 2 525,6 млн.руб. – на обеспечение деятельности подведомственных образовательных организаций среднего профессионального образования;

– минтрудсоцразвития АО – 14 527,0 млн.руб. или 13,7 % всех программных расходов, из них 2 728,3 млн.руб. – на обеспечение деятельности подведомственных учреждений; 3 189,1 млн.руб. – на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда включая ежемесячные денежные выплаты указанным категориям граждан; 1 315,8 млн.руб. – на осуществление ежемесячных денежных выплат на детей от 3 до 7 лет.

Всего указанные министерства обеспечили 49,3 % всех программных расходов областного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2023 года.

Сведения о показателях, отраженных в отчетах об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области (далее – ГП АО), размещенных в КИАС Архангельской области (<http://kias.dvinaland.ru>), в части планируемых расходов на их реализацию за счет всех источников финансирования на финансовый год по состоянию на 01.10.2022 и на 01.10.2023 представлено в таблице 36.

Таблица 36. Годовые плановые суммы финансирования мероприятий государственных программ Архангельской области, отраженные в отчетах, размещенных в КИАС Архангельской области по состоянию на 01.10.2022 и на 01.10.2023, млн.руб.

Наименование бюджета	2022 год, на 01.10.22	2023 год, на 01.10.23	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Федеральный бюджет	27 967,8	24 485,2	-3 482,6	-12,5
Областной бюджет	97 578,6	112 393,7	14 815,1	15,2
Местные бюджеты	721,3	662,0	-59,3	-8,2
Внебюджетные источники	40 164,7	46 761,1	6 596,4	16,4
Итого	166 432,4	184 302,0	17 869,6	10,7

Объем запланированных расходов на реализацию ГП АО на 2023 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 17 869,6 млн.руб. (+10,7 %), где за рост по средствам областного бюджета и за счет

внебюджетных источников составил 21 411,5 млн.руб., а снижение по средствам федерального и местных бюджетов – 3 541,9 млн.руб.

Сведения о расходах на реализацию госпрограмм, отраженные в отчетах за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, размещенных в КИАС Архангельской области, представлены на рисунке 10.

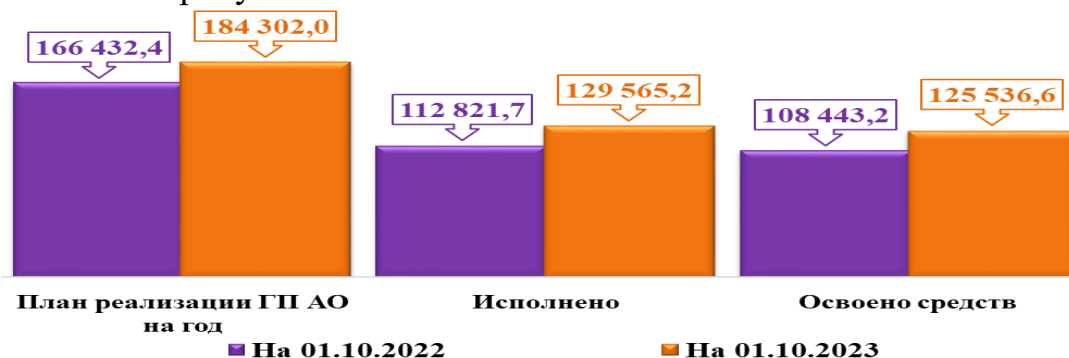


Рисунок 10. Расходы на реализацию ГП АО и объем освоенных средств, отраженные в отчетах на 01.10.2022 и на 01.10.2023, за счет всех источников финансирования, млн.руб.

Согласно отчетам, размещенным в КИАС Архангельской области, по состоянию на 01.10.2023 расходы на реализацию государственных программ за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2023 года в целом составили 129 565,2 млн.руб. или 70,3 % от плановых показателей на год, в том числе за счет средств: федерального бюджета – 18 418,3.руб. или 14,2 % от всех расходов на реализацию ГП АО, доля областного бюджета – 62,7 %, доля местных бюджетов – 0,3 %, а внебюджетных источников – 22,7 %, что отражено на рисунке 11 и в таблице 37.



Рисунок 11. Структура расходов на реализацию ГП АО за счет всех источников за 9 месяцев 2023 года, млн.руб. и %

Таблица 37. Расходы на реализацию ГП АО за 9 месяцев 2023 года, млн.руб.

Наименование бюджета	План года	Исполнено	% выполнения
Федеральный бюджет	24 485,2	18 418,7	75,2
Областной бюджет	112 393,7	81 231,8	72,3
Местные бюджеты	662,0	451,8	68,3
Внебюджетные источники	46 761,1	29 462,8	63,0
Итого	184 302,0	129 565,2	70,3

Согласно представленным отчетам, в состав указанных расходов включены расходы федерального бюджета по обеспечению жильем отдельных

категорий граждан (без учета граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц), в т.ч. установленных законодательством РФ – суммы средств по выданным гражданам жилищных сертификатов (ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области») которые на 01.10.2023 составили 67,9 млн.руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на реализацию ГП АО в отчетном периоде увеличились на 14,8 % (+16 743,5 млн.руб.), из них за счет средств федерального бюджета расходы снизились на 7,1 %, за счет областного бюджета рост составил 19,0 %, за счет внебюджетных источников – рост на 20,5 %, а за счет средств местных бюджетов – рост на 53,2 %.

На рисунке 12 представлены расходы на реализацию ГП АО за 9 месяцев 2022 и 2023 годов по видам источников финансирования.

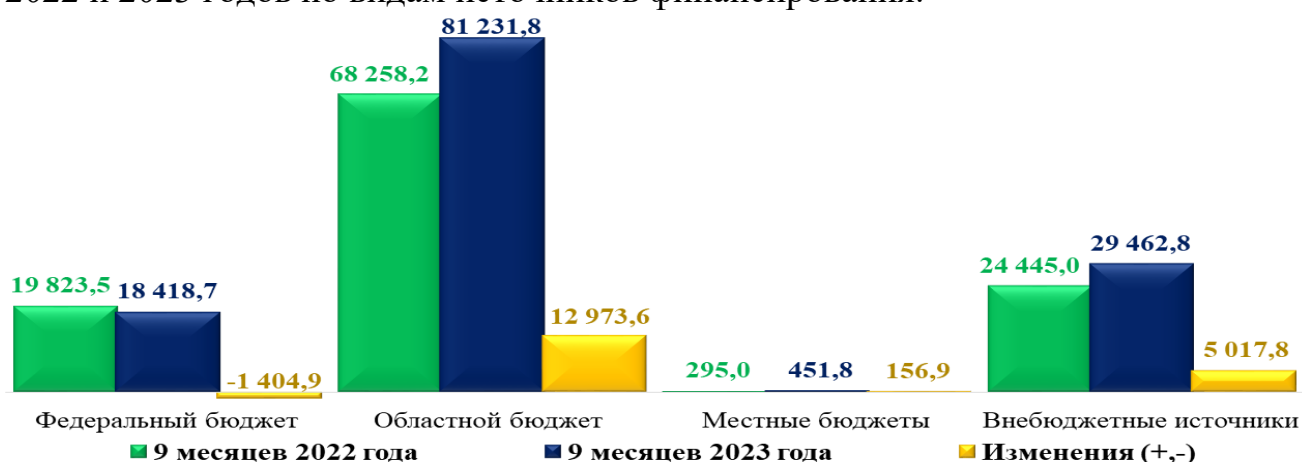


Рисунок 12. Расходы на реализацию ГП АО за счет всех источников за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наибольший объем расходов за счет средств федерального бюджета приходится на реализацию ГП АО «Развитие транспортной системы» - 4 131,5 млн.руб. или 22,4 % от всех расходов за счет средств федерального бюджета, из них:

- реконструкция моста через Никольское устье Северной Двины в г. Северодвинске – 1 306,6 млн.руб.;
- приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог – 2 061,7 млн.руб.

Наибольшие расходы за счет средств областного бюджета приходятся на ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области», что составило 21 816,4 млн.руб. или 26,9 % всех расходов за счет областного бюджета, из них наибольшие:

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования – 14 930,9 млн.руб.;
- реализация основных общеобразовательных и профессиональных образовательных программ – 2 445,5 млн.руб.;

– оказание государственных услуг, выполнение работ образовательными организациями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья – 1 666,3 млн.руб.

Наибольший объем расходов за счет средств бюджетов муниципальных образований Архангельской области приходится на реализацию ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области» и составляет 116,6 млн.руб. или 25,8 % всех расходов за счет средств указанного источника, из которых на благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники направлено 68,5 млн.руб. (37,1 % от общих расходов на мероприятие), а на мероприятия по формированию современной городской среды в рамках реализации РП «Формирование комфортной городской среды» НП «Жилье и городская среда» - 47,0 млн.руб. (17,6 % от расходов на мероприятие).

Основные расходы за счет внебюджетных источников сложились по ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» в сумме 19 300,4 млн.руб. приходятся на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области.

Расходы за счет внебюджетных источников по государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области за 9 месяцев 2022 года составили 3 020,3 млн.руб., из них 1 800,0 млн.руб. на реализацию мероприятия «поддержка производства молока».

Согласно, отчетам об исполнении мероприятий государственных программ, размещенных в КИАС Архангельской области, сумма освоенных средств за счет всех источников в отчетном периоде составила 125 536,6 млн.руб. или 96,9 % к произведенным расходам на их реализацию.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем освоенных объемов финансирования на реализацию мероприятий государственных программ в отчетном периоде увеличился на 15,8 % (+17 093,4 млн.руб.).

Наименьший объем освоенных средств в отчетном периоде сложился по ГП АО «Культура Русского Севера» - 1 572,5 млн.руб. (53,7 %) при произведенных расходах в размере 2 928,6 млн.руб. Объем неосвоенных средств составил 1 356,2 млн.руб., из них не освоены средства по следующим мероприятиям:

– разработка научно-проектной документации по объекту культурного наследия регионального значения «Коммерческий банк» по адресу: г. Архангельск, наб. Северной Двины, д. 76/2» освоенные средства отсутствуют в связи с корректировкой документации на проведение аукциона. Срок заключения контракта перенесен с 28.07.2023 на 4 квартал;

– в нарушение п. 30 Порядка разработки и реализации государственных программ Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299-пп

(далее – Порядок № 299-пп) и п. 8 примечания в приложении № 1 к указанному Порядку, в отчете по государственной программе «Культура Русского Севера» за 9 месяцев 2023 года объем освоенных средств по п. 2.12. «Обеспечение деятельности министерства культуры» перечня мероприятий не отражен, при этом расходы бюджета составили 48,8 млн.руб. (46 831,4 тыс.руб.);

– обеспечение поддержки реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры – освоенные средства отсутствуют. Расходы из бюджета в виде субсидий (грантов) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в сфере туризма, составили 51,8 млн.руб. или 100,0 % к плану года, которые осуществлены по элементу вида расходов 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению». Отсутствие освоенных средств объясняется отсутствием отчетов и других подтверждающих документов от получателей субсидий (грантов).

По ГП АО «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» объем освоенных средств, согласно отчету, размещенному в КИАС Архангельской области, составил 494,1 млн.руб. или 54,9 % к произведенным расходам на 01.10.2023. Не освоено 406,0 млн.руб., из них:

– проведение АНО «Агентство регионального развития» мероприятий по поддержке инвестиционной деятельности в Архангельской области, в том числе содействие развитию государственно-частного партнерства, а также обеспечение участия Архангельской области в мероприятиях, направленных на повышение инвестиционной привлекательности региона и привлечение инвестиций в Архангельскую область – сумма освоенных средств составила 1,2 млн.руб. или 2,0 % к полученному финансированию (не освоено 60,8 млн.руб.). При этом, все основные этапы данного мероприятия перевыполнены;

– предоставление субсидии АНО «Агентство регионального развития» на оказание комплекса услуг, направленных на вовлечение в предпринимательскую деятельность в рамках реализации федерального проекта «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - сумма освоенных средств составила 1,1 млн.руб. или 5,0 % к полученному финансированию (не освоено 21,0 млн.руб.). Годовой план данного мероприятия выполнен;

Отсутствие освоенных средств, выделенных АНО «Агентство регионального развития» объясняется отсутствием отчетов и других подтверждающих документов от получателя;

– предоставление гранта в форме субсидии федеральным государственным научным организациям, федеральным государственным образовательным учреждениям высшего образования в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат по реализации программ развития университетов (учреждений), плана организации программных мероприятий

научно-образовательного центра мирового уровня «Российская Арктика: новые материалы, технологии и методы исследования» – сумма освоенных средств не отражена (расходы из бюджета – 29,8 млн.руб.);

– предоставление гранта в форме субсидии федеральным государственным научным организациям, федеральным государственным образовательным учреждениям высшего образования в целях финансового обеспечения проектов, отобранных в рамках конкурсов грантов для молодых ученых Архангельской области, проводимых указанными организациями (учреждениями) – сумма освоенных средств не отражена (расходы из бюджета – 3,0 млн.руб.).

Причина неосвоения средств: согласно заключенным соглашениям, научные и образовательные организации представят отчет об использовании грантов в первой половине января года, следующего за отчетным.

– финансовое обеспечение создания (капитализации) и (или) деятельности (докапитализации) фонда развития промышленности Архангельской области – сумма освоенных средств отсутствует (расходы из бюджета – 88,0 млн.руб.). Количество предприятий, получивших поддержку составило 7 единиц (план года – 7 ед.

– в нарушение п. 30 Порядка № 299-пп и п. 8 примечания в приложении № 1 к указанному Порядку № 299-пп, в отчете по государственной программе «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» за 9 месяцев 2023 года объем освоенных средств по п. 5.1. «Финансовое обеспечение деятельности министерства экономического развития, промышленности и науки» перечня мероприятий подпрограммы № 3 не отражен, при том что расходы составили 82,5 млн.руб. (82 495,9 тыс.руб.).

Также установлены нарушения п. 30 Порядка № 299-пп, а также п.п. 6 и 7 примечания в приложении № 1 к указанному Порядку:

– в отчете об исполнении мероприятий ГП АО «Культура Русского Севера» за 9 месяцев 2023 года общая сумма кассовых расходов за счет федерального бюджета завышена на 21,3 млн.руб., а за счет областного бюджета – занижена на 21,3 млн.руб. Указанное нарушение допущено по мероприятию п. 2.14.9 «Реновация учреждений отрасли культуры» перечня мероприятий указанной государственной программы;

– в отчете об исполнении мероприятий ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» за 9 месяцев 2023 года общая сумма кассовых расходов за счет средств федерального бюджета занижена на 20,9 млн.руб., а за счет областного бюджета – завышена на 20,9 млн.руб. Указанное нарушение допущено по мероприятию п. 1.7. «Создание и оснащение на базе государственных профессиональных образовательных организаций Архангельской области центра опережающей профессиональной подготовки в рамках РП «Молодые профессионалы (Повышение конкуренто-способности профессионального образования)» НП «Образование», подпрограммы № 3 перечня мероприятий указанной государственной программы.

Кроме того, по ряду мероприятий государственных программ наблюдается отставание (см. приложение № 4 к настоящему заключению). В связи с чем контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области принять дополнительные меры по достижению необходимых результатов реализации госпрограмм по итогам 2023 года.

3.4. Анализ реализации областной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2023 года

Постановлением Правительства Архангельской области от 07.10.2022 № 794-пп (ред. от 27.09.2023) на реализацию мероприятий областной адресной инвестиционной программы на 2023 год (далее – ОАИП на 2023 год) предусмотрены средства бюджета в размере 9 371,8 млн.руб., в том числе средства ФБ – 5 214,6 млн. руб., средства ОБ (в т.ч. безвозмездные поступления в ОБ) – 4 157,2 млн.руб.

Сведения об исполнении мероприятий, связанных с капитальными вложениями, по состоянию на 01.10.2023 в разрезе программ представлены в таблице 38 по данным отчета об исполнении областного бюджета по реализации ОАИП за 9 месяцев 2023 года.

Таблица 38. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года на реализацию мероприятий, связанных с капитальными вложениями, млн.руб.

Государственная программа	Бюджет	Уточненная СБР на 2023 год по состоянию на 30.09.2023	Исполнено по состоянию на 30.09.2023	Исполнение на отчетную дату, %
Развитие здравоохранения Архангельской области	ФБ	646,2	383,0	59,3
	ОБ	107,8	50,4	46,8
	Итого	754,0	433,4	57,5
Развитие образования и науки Архангельской области	ФБ	745,0	489,2	65,7
	ОБ	486,5	160,7	33,0
	Итого	1231,5	649,9	52,8
Социальная поддержка граждан в Архангельской области	ОБ	24,3	0,6	2,5
Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах	ОБ	13,5	7,3	54,1
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области	ОБ	55,2	39,3	71,2
Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага	ФБ	299,1	0,0	0,0
	ОБ	33,9	0,0	0,0
	Итого	333,0	0,0	0,0
Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области	ФБ	395,6	289,7	73,2
	ОБ	391,7	279,8	71,4
	Итого	787,3	569,5	72,3
Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области	ФБ	877,6	514,7	58,6
	ОБ	17,9	10,5	58,7
	Итого	895,5	525,2	58,6
Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области	ОБ	69,7	42,5	61,0
Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области	ФБ	212,0	151,9	71,7
	ОБ	22,0	15,1	68,6
	Итого	234,0	167,0	71,4
Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области	ОБ	257,0	235,0	91,4
Культура Русского Севера	ФБ	148,7	100,9	67,9
	ОБ	395,9	335,7	84,8

Государственная программа	Бюджет	Уточненная СБР на 2023 год по состоянию на 30.09.2023	Исполнено по состоянию на 30.09.2023	Исполнение на отчетную дату, %
	Итого	544,6	436,6	80,2
Развитие транспортной системы Архангельской области	ФБ	1383,1	1306,6	94,5
	ОБ	2164,1	1482,8	68,5
	Итого	3547,2	2789,4	78,6
Формирование современной городской среды в Архангельской области	ФБ	507,3	505,3	99,6
Развитие лесного комплекса Архангельской области	ОБ	4,4	0,5	11,4
Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области	ОБ	78,0	44,0	56,4
Резервный фонд Правительства Архангельской области	ОБ	29,1	28,8	99,0
Всего		9365,6	6474,3	69,1
в том числе:	ФБ	5214,6	3741,3	71,7
	ОБ	4151,0	2733,0	65,8

По итогам 9 месяцев 2023 года отмечается крайне низкое исполнение мероприятий в части капитальных вложений по следующим ГП: «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» - 0,0 %; «Социальная поддержка граждан в Архангельской области» - 2,5 %; «Развитие лесного комплекса Архангельской области» - 11,4 %.

Исполнение показателей областного бюджета в части капитальных вложений за 9 месяцев 2023 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств характеризуется следующим образом (таблица 39):

Таблица 39. Исполнение показателей областного бюджета по капитальным вложениям за 9 месяцев 2023 года главными распорядителями бюджетных средств, млн.руб.

ГРБС	Бюджетные ассигнования, млн.руб.			Кассовое исполнение, млн.руб.			Процент исполнения, %		
	всего	в том числе		всего	в том числе		всего	в том числе	
		ФБ	ОБ		ФБ	ОБ		ФБ	ОБ
Минстрой АО	4106,1	2404,6	1701,5	2454,6	1382,4	1072,2	59,8	57,5	63,0
Минтранс АО	3579,5	1414,8	2164,7	2811,9	1328,6	1483,3	78,6	93,9	68,5
МинТЭК АО	1436,2	1395,2	41,0	1063,6	1030,3	33,3	74,1	73,8	81,2
Минкульт АО	20,0		20,0	20,0		20,0	100,0		100,0
Минздрав АО	54,6		54,6	34,9		34,9	63,9		63,9
Минприроды АО	54,6		54,6	38,7		38,7	70,9		70,9
Минтруд АО	23,7		23,7	0,0		0,0	0,00		0,0
Администрация Губернатора и Правительства	78,0		78,0	44,0		44,0	56,4		56,4
Агентство ГПС и ГЗ АО	12,9		12,9	6,7		6,7	51,9		51,9
Итого	9365,6	5214,6	4151,0	6474,4	3741,3	2733,1	69,1	71,7	65,8

Соответственно, профильным министерством (минстрой АО), чья деятельность напрямую связана со строительством и иными направлениями расходования средств в части капитальных вложений, за 9 месяцев 2023 года израсходовано около 60 % от годового объема средств, запланированных ему на осуществление капитальных вложений.

В ОАИП на 2023 год предусмотрены капитальные вложения в строительство (приобретение, реконструкцию) 124 объекта, в том числе в рамках федеральных проектов (далее – ФП) - 27 объектов (таблица 40).

Таблица 40. Количество объектов капитального строительства, включенных в ОАИП на 2023 год, в том числе в рамках федеральных проектов

ГРБС	Количество ОКС, всего	В том числе в рамках ФП
Минстрой АО	48	14
Минтранс АО	11	1
МинТЭК АО	22	12
Минкульт АО	1	-
Минздрав АО	33	-
Минприроды АО	1	-
Минтруд АО	2	-
Администрация Губернатора и Правительства	3	-
Агентство ГПС и ГЗ АО	3	-
Итого	124	27

Расходование запланированных средств на строительство объектов, входящих в ФП, характеризуется следующим образом (таблица 41).

Таблица 41. Исполнение показателей областного бюджета по капитальным вложениям за 9 месяцев 2023 года в рамках федеральных проектов, 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» (далее – N9)									
Минстрой АО	734,2	646,2	88,0	426,1	383,0	43,1	58,0	59,3	49,0
ГП «Развитие образования и науки Архангельской области» ФП «Современная школа» (далее – E1)									
Минстрой АО	1036,5	745,0	291,5	541,2	489,2	52,0	52,2	65,7	17,8
ГП «Культура Русского Севера» ФП «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» (далее – A1)									
Минстрой АО	32,9	29,6	3,3	23,0	20,7	2,3	69,9	69,9	69,7
ГП «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» ФП «Чистая вода» (далее – F5)									
МинТЭК АО	895,5	877,6	17,9	525,2	514,7	10,5	58,6	58,6	58,6
ГП «Развитие транспортной системы Архангельской области» ФП «Региональная и местная дорожная сеть» (далее – R1)									
Минтранс АО	1491,1	1383,1	108,0	1306,6	1306,6	0,0	87,6	94,5	0,0
ГП «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» ФП «Развитие региональных аэропортов и маршрутов» (далее – V7)									
Минстрой АО	332,3	299,1	33,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ГП «Развитие физической культуры» ФП «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» (далее – P5)									
Минстрой АО	0,6		0,6	0,6		0,6	100,0		100,0
Итого	4523,1	3980,6	542,5	2822,7	2714,2	108,5	62,4	68,2	20,0

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

– E1 - заключенный госконтракт от 05.05.2022 № 0124200000622001633 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 15.11.2023 АО «Авиапромстрой» денежные средства не возвратило. Кроме того, определением Арбитражного суда г. Москвы от 07.06.2023 г. в отношении АО «Авиапромстрой» (ИНН 7708728600 ОГРН 1107746834140) введена процедура наблюдения.

По следующим объектам отмечается просрочка исполнения условий контрактов в части предоставления подрядчиками проектных документаций с положительными заключениями государственной экспертизы (таблица 42).

Таблица 42. Информации о контрактах, по которым не исполнен срок предоставления проектной документации

Объект капитального строительства	Контракт	Подрядчик	Срок окончания работ по 1 этапу	Период просрочки
Школа на 320 мест в дер. Горка-Муравьевская Вельского района	16.01.2023 № 0124200000622008034	ООО «АСК»	30.08.2023	86
Школа на 320 мест в г. Няндама Няндомского района	28.03.2023 № 0124200000623000530	АО «Проммонтаж-строй»	30.07.2023	117
Школа на 320 мест в г. Каргополе	27.01.2023 № 0124200000622008304	ООО «РК-инвест»	30.08.2023	86
Школа на 320 мест в пос. Катунино Приморского района	30.01.2023 № 0124200000622008334	ООО «Строй центр»	30.08.2023	86
Школа на 320 мест в п. Коноша Коношского района	30.01.2023 № 0124200000622008314	ООО «РК-инвест»	30.08.2023	86

Поскольку все 5 объектов финансируются за счет средств федерального проекта «Современная школа», то учитывая сложившееся на 24.11.2023 нарушение сроков разработки проектной документации, существует риск не достижения целевых показателей федерального проекта по созданию 1600 новых мест в общеобразовательных организациях на 31.12.2024.

– №9 – по заключенному с АО «Авиапромстрой» госконтракту от 08.08.2022 № 0124200000622003924 по объекту «Проектирование и строительство врачебной амбулатории в с. Сура, Пинежского района Архангельской области (для ГБУЗ АО «Карпогорская центральная районная больница»)» по состоянию на 30.09.2023 выполнено работ на 15,2 млн.руб. (20,1 % о ЦК), при этом срок окончания работ – 29.09.2023. Кроме того, по состоянию на 15.11.2023 согласно данным ЕИС в сфере закупок по данному контракту также имеет место неотработанный аванс в сумме 17,5 млн.руб.;

– №7 – в отношении объекта «Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки» о. Соловецкий, Архангельская область» по состоянию на 22.11.2023 не заключен контракт на завершение его строительства, поскольку не завершена корректировка ПСД. Заключенный с ООО «АТ-СТРОЙ» госконтракт от 23.06.2020 № 0124200000620002710 на корректировку проектной документации объекта расторгнут заказчиком (ГКУ АО «ГУКС») в одностороннем порядке (письмо от 18.10.2023 № 5286);

– F5 – окончание строительства 5 объектов, предусмотренное изначальными условиями контрактов в 2023 году, на основании заключенных дополнительных соглашений перенесено на 2 полугодие 2024 года. По объекту «Водоснабжение правобережной части города Каргополя Каргопольского муниципального округа Архангельской области» допущено нарушение сроков окончания строительства на 387 календарных дней (по состоянию на 24.11.2023).

Анализ исполнения ОАИП за 9 месяцев 2023 года в разрезе государственных программ показал следующее:

1. ГП «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»

В рамках госпрограммы на 2023 год предусмотрены средства на 3 объекта:

– «Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки» о. Соловецкий, Архангельская область» (в рамках федерального проекта V7);

– «Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта»;

– «Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта».

По итогам 9 месяцев 2023 года отмечается крайне низкий процент исполнения, кассовые расходы составили всего 0,04 млн.руб. или 0,0 % от уточненной СБР.

КСП АО считает необходимым отметить, что, начиная с 2014 года на территории п. Соловецкий осуществлялось строительство (реконструкция) объектов капитального строительства, однако в настоящее время ни один из них не введен в эксплуатацию, при этом объем произведенных в эти объекты капитальных вложений составил около 4 млрд. руб. (таблица 43).

Таблица 43. Информация о стоимости работ, предъявленных подрядчиками при строительстве (реконструкции) объектов капитального строительства в п. Соловецкий за 2014 – 2023 годы

Объект	Стоимость работ (услуг), выполненных подрядными организациями, млн.руб.					
	ПСД	корректировка ПСД + экспертиза	строительно-монтажные работы	техприсоединение	прочие	всего
Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки»	106,0	6,3	2552,8	73,7	3,8	2742,6
Здание участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий		3,0	392,7		1,3	397,0
Система водоснабжения поселка Соловецкий	11,4	27,3	142			180,7
Канализационные сети и коллекторы, канализационные очистные сооружения поселка Соловецкий	8,5		525,8		17,8	552,1
Итого	125,9	36,6	3613,3	73,7	22,9	3872,4

В отношении всех 4 объектов в настоящее время отсутствуют действующие контракты на завершение их строительства. Фактически, строительство аэропортового комплекса, сетей водоснабжения и канализации прекращено в 2021 году.

Контракт № 000860205619Q400002420017/0124200000620006978, заключенный 14.12.2020 между ГКУ АО «ГУКС» и ООО «Белый дом» на строительство объекта «Здание участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий», расторгнут заказчиком в одностороннем порядке (письмо от 08.09.2023 № 4567). При этом, как следует из письма от 08.09.2023 № 4567 «в результате обследования технического состояния стен объекта в целях установления фактических характеристик материалов конструкций стен и их элементов, экспертной организацией установлено, что кирпич, использованный ООО «Белый дом» при производстве работ на объекте – не соответствует требованиям проектной документации».

На момент расторжения контракта имел место неотработанный аванс в сумме 107,9 млн. руб., который по требованию ГКУ АО «ГУКС» частично (51,2 млн. руб.) погашен за счет средств гаранта (ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие»). По состоянию на 22.11.2023 сумма неотработанного и невозвращенного подрядчиком аванса составила 56,7 млн.руб. Заказчик обратился иском заявлением в АС АО, заседание назначено на 16.01.2024.

2. ГП «Развитие здравоохранения Архангельской области»

2.1. Объект «Фельдшерско-акушерского пункта в с. Койда Мезенского района Архангельской области» не планируется к завершению в 2023 году, несмотря на то, что срок окончания его строительства по условиям контракта – 15.11.2022.

Госконтракт от 26.11.2021 № 0124200000621007235, заключенный между ГКУ АО «ГУКС» и ООО «Юпитер» на строительство данного объекта, расторгнут в одностороннем порядке по инициативе заказчика (письмо от 07.03.2023 № 1029). На момент расторжения контракта задолженность подрядчика с учетом определенного заказчиком полезного результата работ составила 33,4 млн.руб. Решением АС АО от 21.08.2023 в пользу ГКУ АО «ГУКС» с ООО «Юпитер» взыскано 33,8 млн.руб. (включая проценты за пользование чужими денежными средствами), определением суда от 20.04.2023 приняты обеспечительные меры в виде наложения ареста на денежные средства подрядчика. На решение суда ООО «Юпитер» подало апелляционную жалобу, рассмотрение которой назначено на 28.11.2023.

2.2. По следующим объектам отмечается нарушение сроков окончания строительства (таблица 44).

Таблица 44. Информация о просрочке исполнения контрактов по состоянию на 24.11.2023 (по данным ЕИС в сфере закупок)

Объект капитального строительства	Контракт	Подрядчик	Срок окончания работ по контракту	Фактически выполнено работ по данным ЕИС в сфере закупок	
				млн.руб.	% от цены контракта
Поликлиника для детского населения в г. Котлас	22.11.2021 № 0124200000621006212	ООО «Белый дом»	30.09.2023	660,7	81,2
Врачебная амбулатория в п. Подюга Коношского района на 50 посещений в смену	22.11.2022 № 0124200000622006440	ООО «СЗ «Домострой»	06.10.2023	56,7	79,4

3. ГП «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 не закончен и по состоянию на 01.09.2023 – срок, установленный доп. соглашением от 20.06.2023 № 22.

По условиям контракта от 24.06.2019 № 0124200000619002074 (с учетом доп. соглашений) размер аванса составил 70 % цены контракта.

Согласно данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 24.11.2023 подрядчиком (ООО «Строительно-трастовая компания «Северград») 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 (администрация Мезенского муниципального округа АО) осуществлена оплата выполненных работ и авансирование в сумме 319,0 млн.руб. Соответственно, по состоянию на 24.11.2023 размер неотработанного аванса составляет 153,1 млн.руб.

По информации заказчика (письмо от 28.11.2023 № 2238) «В настоящее время строительно-монтажные работы на объекте продолжаются. Медленные темпы работы обусловлены сложностью логистики, несовершенством проектной документации, недостаточным количеством квалифицированных специалистов на объекте». При этом ГКУ АО «ГУКС», осуществляющее строительный контроль на данном объекте, в период с 26.07.2023 по настоящее время три раза возвращало документацию в адрес подрядчика с замечаниями по исполнительной документации.

КСП АО полагает необходимым отметить, что в адрес подрядчика в 2022 году перечислены авансы на общую сумму 170,4 млн. руб., соответственно, подрядчик даже с учетом неблагоприятных для строительства логистических и климатических условий Мезенского района имел возможность использовать оборотные средства для закупки необходимых материалов на строительство объекта в течение всего периода 2023 года.

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

4.1. Объект «Проектирование и строительство канализационных очистных сооружений мощностью до 2500 куб. м / сутки с трассами напорного коллектора в пос. Приводино Котласского района», по которому заключен государственный контракт от 01.07.2022 № 0124200000622002704 между ГКУ АО «ГУКС» и ООО «Термоизолстрой», спустя более года после заключения контракт исполнен только на 1,54 %. Причинами низких темпов реализации данного мероприятия, как это следует из письма ГКУ АО «ГУКС» от 22.11.2023 № 5929, является то, что заключение контракта осуществлялось на основании ценового аудита, согласно которому предполагалась прокладка трасс напорного коллектора в границах проекта и межевания территории, утвержденного постановлением администрации МО «Приводинское» от 01.12.2020 № 325, однако в ходе разработки ПСД установлена невозможность прокладки части напорного коллектора в границе полосы отвода существующей дороги. После корректировки ПСД получено положительное заключение госэкспертизы, но администрация Котласского муниципального округа 08.08.2023 отказала в выдаче разрешения на строительство, поскольку отсутствуют правоустанавливающие документы на земельные участки, находящиеся в частной собственности, в связи с чем 21.08.2023 подрядчик приостановил выполнение работ на объекте.

Следует отметить, что в рамках данного контракта допущено нарушение сроков окончания работ по разработке ПСД: вместо установленного контрактом 05.12.2022 фактически ПСД передана заказчику только 23.06.2023 года, просрочка составила 200 календарных дней.

В настоящее время ведется разработка проекта планирования и межевания территории с целью установления публичного сервитута, получение разрешения на строительство планируется в срок до 31.12.2023.

Несмотря на то, что 08.08.2023 администрация Котласского округа отказала в выдаче разрешения на строительство, тем не менее сторонами контракта 16.08.2023 подписано доп. соглашение, которым предусмотрен аванс в размере 40 % от цены контракта, но не более доведенных ЛБО на текущий финансовый год. В условиях приостановки строительства объекта по состоянию на 24.11.2023 подрядчику перечислен аванс в сумме 65,4 млн.руб. на лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства.

4.2. По объекту «Строительство канализационной насосной станции в Южном районе в г. Котласе (ул. Таежная)», согласно муниципальному контракту от 10.06.2022 № 60/2022, срок окончания работ - 24.10.2023. Однако, по состоянию на 24.11.2023 подрядчиком (ООО «СИБТЭК») предъявлено работ только на 21,2 % от цены контракта. Единственный акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2 датирован 18.05.2023. По информации заказчика (Управление экономического развития администрации городского округа Архангельской области «Котлас») по состоянию на 15.11.2023 отставание от графика связано с приостановкой земляных работ в связи с обводненностью грунтов, планируемый срок завершения работ 30.11.2023 (письмо от 14.11.2023 № 02-17/921).

Несмотря на то, что работы на объекте приостановлены, тем не менее на основании заключенного дополнительного соглашения от 05.06.2023 № 5 к контракту, установлен аванс в размере 49,8 млн.руб., который в полном объеме и перечислен подрядчику на лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства.

5. ГП «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области».

5.1. По объекту «Строительство локальных блочно-модульных очистных сооружений в пос. Талаги Приморского района Архангельской области» 17.02.2023 между МКУ Приморского района «Управление капитального строительства» и ИП Вохтоминым С.А. заключен муниципальный контракт № 0124300013023000002 на сумму 58,4 млн.руб. и сроком выполнения 30.11.2024. Как следует из пояснительной записки министра АО на 01.10.2023 *«На отчетную дату подрядной организации перечислен аванс на закупку оборудования, срок изготовления оборудования – ноябрь 2023г. Проектная документация проходит государственную экспертизу в части проверки определения достоверности сметной стоимости объекта. Техническая готовность объекта составляет 0 %»*. Таким образом, в условиях неподтвержденной достоверности сметной стоимости объекта, а, соответственно, и сметной стоимости оборудования, заказчик перечислил подрядчику аванс в размере 40 % цены контракта (или 23,4 млн.руб.) на изготовление такого оборудования.

Анализ исполнения ОАИП за 9 месяцев 2023 года показал следующее.

Осуществляется неоднократная корректировка проектной и сметной документации по объектам со значительным изменением сметной стоимости, систематический перенос сроков ввода в эксплуатацию. Низкий уровень подготовки проектной документации, внесение в нее многочисленных изменений приводит к затягиванию сроков начала строительства и росту бюджетных расходов, в том числе связанных с необходимостью осуществления корректировки ПСД. Это является предпосылками к росту числа «брошенных» объектов незавершенного строительства. Так, на 4 объекта, строительство которых осуществлялось на о. Соловецкий, израсходовано порядка 4,0 млрд.руб. бюджетных средств, но при этом, ни один из объектов не окончен строительством, а для завершения их строительства требуется корректировка ПСД по каждому из них.

Кроме того, отмечается и низкий уровень подготовки исходной информации для проектирования строительства. Так, только после получения положительного заключения госэкспертизы и при получении разрешения на строительство установлено, что фактически строительство канализационных очистных сооружений мощностью до 2500 куб. м / сутки с трассами напорного коллектора в пос. Приводино Котласского района должно было осуществляться на земельных участках, находящихся в частной собственности.

Высокие показатели исполнения по мероприятиям ОАИП связаны с выплатой авансов подрядным организациям, зачастую, по мнению КСП АО, в необоснованно завышенных размерах, вплоть до 90 % от цены контракта, а не с выполнением подрядчиками обязательств по контрактам. Например, по 5 строящимся школам в рамках ФП «Современная школа» процент исполнения к показателям УСБР составляет от 59 до 99,7 %, но кассовые расходы по данным объектам не являются оплатой выполненных работ, а представляют собой исключительно выплату аванса подрядным организациям.

Кроме того, выплата аванса по объектам, имеющим признаки рисков расторжения контрактов, по объектам с крайне низкими темпами строительства, по объектам с неоткорректированной (неактуальной) ПСД, может привести к тому, что подрядчик, получивший аванс, но не исполнивший свои обязательства в полном объеме, не возвратит в бюджет неотработанный аванс. Так, выборочная проверка в рамках настоящего ЭАМ показала, что в настоящее время существует риск потери бюджетных средств в сумме 203,8 млн.руб.

КСП АО полагает необходимым отметить, что в результате принятия заказчиками не взвешенных всесторонним образом решений по перечислению подрядчикам авансовых платежей в размерах, зачастую превышающих 50-70 %, а иногда достигающих и 90 % цены 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.

Предлагается активизировать работу заказчиков по возврату авансовых платежей, в том числе посредством направления требований в рамках обеспечений исполнения контрактов, представленных подрядчиками.

Также необходимо отметить, что по состоянию на 30.09.2023 из 7 федеральных проектов, реализуемых на территории Архангельской области в части капитальных вложений, по 4 («Современная школа», «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации», «Развитие региональных аэропортов и маршрутов», «Чистая вода») имеются риски не достижения целевых показателей.

КСП АО полагает, что при планировании капитальных вложений следует применять комплексный подход, который должен базироваться на всесторонней оценке возможности завершения строительства объектов, по которым осуществлено проектирование, а тем более ранее начато строительство.

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

3.5.1. 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 01.10.2023 составила в общей сумме 147 309,9 млн.руб. и с начала 2023 года увеличилась на 5 012,3 млн.руб. или на 3,5 %.

По синтетическим счетам бюджетного учета указанная дебиторская задолженность на 01.10.2023 представлена в таблице 45.

Таблица 45. Дебиторская задолженность областного бюджета согласно отчетам главных администраторов средств областного бюджета по ф. 0503169, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.01.2023		На 01.10.2023		(+, -)	
		Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.
205	Расчеты по доходам	133 199,6	1 465,7	105 300,0	923,3	-27 899,5	-542,4
206	Расчеты по выданным авансам	8 418,1	0,0	41 175,8	0,0	32 757,6	0,0
208	Расчеты с подотчетными лицами	4,8	0,0	9,5	0,0	4,6	0,0
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	663,6	9,4	780,2	70,6	116,7	61,2
303	Расчеты по платежам в бюджеты	11,6	0,0	44,5	0,0	32,9	0,0
Итого		142 297,6	1 475,1	147 309,9	993,9	5 012,3	-481,2

Наибольший удельный вес составила дебиторская задолженность, отраженная по синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 105 300,0 млн.руб., которая с начала года сократилась на 20,9 % (-27 899,5 млн.руб.). Удельный вес указанной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности на 01.10.2023 составляет 71,5 %.

1. По кодам счета 205 дебиторская задолженность в областной бюджет за 9 месяцев 2023 года, отраженная в отчетах, представлена в таблице 46.

Таблица 46. Дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета	Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+, -)
205 11	Расчеты с плательщиками налогов	1 954,6	1 764,9	-189,7
205 21	Расчеты по доходам от операционной аренды	14,6	44,0	29,3
205 23	Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	30 512,7	33 352,3	2 839,6
205 31	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	0,1	1,7	1,6
205 35	Расчеты по условным арендным платежам	0,8	1,2	0,4
205 36	Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	6,4	0,9	-5,5
205 41	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	0,1	0,1	0,1
205 44	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	0,0	0,1	0,1
205 45	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	143,0	216,5	73,5
205 51	Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	85 619,1	62 047,9	-23 571,2
205 53	Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	3 788,6	89,5	-3 699,1
205 55	Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	0,0	0,2	0,2
205 61	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	11 116,6	7 778,1	-3 338,5

Код счета		Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
205	63	Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	42,2	1,8	-40,4
205	74	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	0,7	0,7	0,0
Итого, из нее:			133 199,6	105 300,0	-27 899,5
- без учета счетов 205.51 и 205.61 (межбюджетные трансферты из других бюджетов)			36 463,9	35 474,0	-989,8

В составе счета 205 дебиторская задолженность на 01.10.2023 по кодам счетов 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» (62 047,9 млн.руб.) и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» (7 778,1 млн.руб.) составляет в общей сумме 69 826,0 млн.руб. и представляет собой начисленные суммы безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2023 – 2025 годы, согласно заключенным соглашениям. С начала 2023 года задолженность по данным кодам счета 205 сократилась на 28,8 % (-26 909,7 млн.руб.).

По коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» дебиторская задолженность в областной бюджет составляет 1 764,9 млн.руб., которая с начала 2023 года снизилась на 9,7 % (-189,7 млн.руб.), из нее просроченная задолженность составила 523,7 млн.руб., которая сократилась на 58,1 % (-724,8 млн.руб.).

По видам налоговых поступлений дебиторская задолженность представлена в таблице 47.

Таблица 47. 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 01.01.2023		На 01.10.2023		(+, -)	
	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	15,5	15,3	8,0	7,9	-7,5	-7,4
Налог на имущество организаций	16,4	12,5	71,9	48,9	55,5	36,3
Налог на прибыль организаций	944,0	750,4	198,9	178,3	-745,1	-572,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	509,6	3,7	226,0	10,5	-283,6	6,8
Транспортный налог с организаций	13,7	12,7	23,1	17,3	9,4	4,6
Транспортный налог с физических лиц	455,3	453,8	1 237,0	260,8	781,6	-193,0
Итого	1 954,6	1 248,5	1 764,9	523,7	-189,7	-724,8

Основную долю дебиторской задолженности в областной бюджет по налоговым поступлениям на 01.10.2023 составляет задолженность по:

– транспортному налогу с физических лиц, которая за отчетный период увеличилась в 2,7 раза (+781,6 млн.руб.) и составила 1 237,0 млн.руб., из неё просроченная задолженность сократилась на 35,2 % (-159,9 млн.руб.) и составила 260,8 млн.руб. (-42,5 % или -193,0 млн.руб.). Удельный вес данной задолженности в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 70,1 %. Увеличение указанной дебиторской

задолженности объясняется начисленными платежами органами ФНС РФ, срок уплаты которых для физических лиц – до 01.12.2023. Также обращаем внимание, что просроченная дебиторская задолженность по транспортному налогу с физических лиц в составе просроченной задолженности по налоговым поступлениям является наибольшей, с удельным весом в размере 49,8 %;

– налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, и с начала года она снизилась на 55,6 % (-283,6 млн.руб.) и составляет 226,0 млн.руб., из неё просроченная дебиторская задолженность выросла в 2,8 раза (+6,8 млн.руб.), которая составляет 10,5 млн.руб. Удельный вес указанной задолженности в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 12,8 %. 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;

– налогу на прибыль организаций, которая с начала года снизилась на 78,9 % (-745,1 млн.руб.) и составила 198,9 млн.руб., ее удельный вес в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 11,3 %, из неё просроченная дебиторская задолженность сократилась на 76,2 % (-572,1 млн.руб.) и составила 178,3 млн.руб. Указанная просроченная дебиторская задолженность в составе просроченной задолженности по налоговым поступлениям занимает 2 позицию с удельным весом в размере 34,0 %.

По коду счета 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2023 составила 33 352,3 млн.руб., и с начала года она увеличилась на 9,3 % (+2 839,6 млн.руб.), из неё просроченная – 264,7 млн.руб., которая выросла на в 2,8 раза (+170,2 млн.руб.). По видам поступлений указанная дебиторская задолженность в областной бюджет представлена в таблице 48.

Таблица 48. 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 01.01.2023		На 01.10.2023		(+, -)	
	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли	26,2	3,0	28,1	2,6	1,9	-0,4
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы	30 484,1	90,4	33 320,8	261,9	2 836,7	171,5
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений	0,9	0,9	0,2	0,2	-0,7	-0,7

Наименование	На 01.01.2023		На 01.10.2023		(+,-)	
	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.	Всего	в т.ч. просроч.
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов РФ, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков	1,4	0,2	1,2	0,0	-0,2	-0,2
Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения	0,1	0,0	2,0	0,0	1,9	0,0
Итого	30 512,7	94,5	33 352,3	264,7	2 839,6	170,2

Основную долю дебиторской задолженности в областной бюджет по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами на 01.10.2023 составила задолженность по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, что составило 99,9 % на сумму 33 320,8 млн.руб., которая за отчетный период увеличилась на 9,3 % (+2 836,7 млн.руб.), из неё долгосрочная задолженность, отраженная в составе кода счета 401.40 «Доходы будущих периодов» – 33 065,9 млн.руб. или 99,2 % от общей суммы, где отражена дебиторская задолженность по обязательствам более 1 года. Просроченная дебиторская задолженность по указанным платежам составляет 261,9 млн.руб. с ростом к началу 2023 года в 2,8 раза (+171,5 млн.руб.).

Согласно отчету по ф. 0503169 и представленной главными администраторами доходов информации, наибольшая просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2023 сложилась у следующих организаций (арендаторов лесных участков):

- АО «Онежский ЛДК» - 3,7 млн.руб., которая оплачена 02.10.2023;
- ООО «Группа компаний «УЛК» - 203,5 млн.руб., которая образовалась с февраля по сентябрь 2023 года. Согласно отчету по ф. 0503169 на 01.01.2023 просроченная задолженность указанной организации составляла 4,6 млн.руб., т.е. за 9 месяцев текущего года она увеличилась в 44,2 раза (+198,9 млн.руб.);
- ООО «Комиимпэкс» - 16,6 млн.руб. Согласно отчету по ф. 0503169 на 01.01.2023 просроченная задолженность указанной организации составляла 6,1 млн.руб. и за 9 месяцев 2023 года она выросла в 2,7 раза (+10,5 млн.руб.);
- ООО «Поморский лесной технопарк» - 15,2 млн.руб., которая образовалась с 2014 года по май 2019 года. Операции по счетам данного общества приостановлены по решению ФНС от 22.03.2018;
- ООО «Природный ресурс» - 3,1 млн.руб., образовавшаяся в отчетном периоде;
- 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 11.09.2023;

– ООО «Русские Лесные Пеллеты Карелия» - 4,4 млн.руб. (образовалась в октябре 2016 г.). Операции по счетам у данного общества приостановлены по решению ФНС от 10.08.2016;

Исходя из вышеизложенного, на 01.10.2023 основная доля просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, сложилась у ООО «Группа компаний УЛК» на сумму 203,5 млн.руб., что составляет 77,7 % от общей суммы просроченной задолженности по данным платежам.

По коду счета 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» дебиторская задолженность составила 216,5 млн.руб., которая с начала 2023 года увеличилась на 51,4 % (+73,5), из нее просроченная – 132,2 млн.руб., которая выросла на 12,2 млн.руб. (подробнее отражено ниже).

2. По синтетическому счету 206 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2023 составляет 41 175,8 млн.руб. и с начала года она увеличилась в 4,9 раза (+32 757,6 млн.руб.). Просроченная дебиторская задолженность по выданным авансам на начало 2023 года и на конец отчетного периода отсутствует.

По кодам счета 206 наибольшая (более 10,0 млн.руб.) дебиторская задолженность, отраженная в отчетах по ф. 0503169 на 01.10.2023 представлена в таблице 49.

Таблица 49. Дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 206 «Расчеты по выданным авансам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета		Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
206	00	Всего расчеты по выданным авансам, из них наибольшие:	8 418,1	41 175,8	32 757,6
206	21	Расчеты по авансам по услугам связи	33,7	11,6	-22,1
206	25	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	1 188,1	164,8	-1 023,3
206	28	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	46,0	34,4	-11,6
206	31	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	5 256,6	4 549,8	-706,8
206	41	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	480,1	10 102,0	9 621,9
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	77,1	24,9	-52,3
206	46	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	368,1	922,7	554,6
206	4В	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	91,4	154,5	63,2

Код счета		Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
206	51	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ	0,0	23 568,2	23 568,2
206	54	Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы РФ	0,0	106,2	106,2
206	62	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	35,5	36,6	1,1
206	63	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	759,1	28,0	-731,1
206	73	Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале	0,0	752,4	752,4
206	81	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	20,9	649,5	628,6
206	86	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	10,8	8,3	-2,5
206	96	Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	0,0	4,8	4,8

Основная сумма дебиторской задолженности перед областным бюджетом по выданным авансам на 01.10.2023 образовалась по следующим расчетам:

1) 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 4 549,8 млн.руб. и с начала года она снизилась на 13,4 % (-706,8 млн.руб.), из неё в указанной сумме по осуществлению капитальных вложений в виде бюджетных инвестиций, где наибольшие суммы отражены в таблице 50.

Таблица 50. Дебиторская задолженность в областной бюджет по коду счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в части бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
Итого по коду счета 206.31, из нее:	5 256,6	4 549,8	-706,8
ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области", из нее:	1 414,8	1 238,6	-176,3
- ГБУЗ "ААОДКБ им. П.Г. Выжлецова", в рамках рег. проекта "Развитие детского здравоохранения..."	1 108,4	1 018,0	-90,3
- реализация региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (осуществлено новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций)	163,4	195,8	32,4
ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:	540,2	514,9	-25,3
- создание новых мест в общеобразовательных организациях	291,7	514,9	223,2
ГП АО "Культура Русского Севера", из нее:	52,1	158,0	105,9
- софинансирование создания и (или) модернизации инфраструктуры в сфере культуры региональной (муниципальной) собственности	41,7	158,0	116,4
ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области", из нее:	40,9	103,8	62,9
- предоставление доступного и комфортного жилья 60 процентам семей, проживающих в Архангельской области и желающих улучшить свои жилищные условия, включая граждан - членов жилищно-строительных кооперативов, и ветеранам ВОВ (строительство и приобретение жилья, в том числе для использования в качестве маневренного жилищного фонда, и объектов инженерной инфраструктуры)	1,1	64,0	62,9
- формирование государственного жилищного фонда для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без	39,8	39,8	0,0

Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
попечения родителей по договорам найма специализированных жилых помещений в соответствии со статьей 109.1 ЖК РФ			
ГП АО "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области", из нее:	500,8	500,8	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: Котласский район, МО "Черемушское")	500,8	500,8	0,0
ГА ПО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага", из нее:	116,8	8,9	-107,9
- 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	116,8	8,9	-107,9
ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области", из нее:	108,7	31,2	-77,5
- строительство многоцелевого физкультурно-оздоровительного объекта (хоккейная арена - "Ледовый дворец") в г. Коржма	15,4	0,0	-15,4
- проектирование и строительство крытого катка с искусственным льдом в г. Архангельске	93,4	31,2	-62,2
АП АО "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы", из нее:	2 482,1	1 968,3	-513,8
- за счет средств ППК "Фонд развития территорий"	2 433,3	1 930,2	-503,1
- за счет областного бюджета	48,8	38,1	-10,7

Объем указанной выше дебиторской задолженности объясняется нормами, предусмотренными пп. 6 п. 8 постановления Правительства Архангельской области от 26.12.2018 № 613-пп «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета», согласно которым получатели средств областного бюджета, бюджетные и автономные учреждения при заключении государственных контрактов (договоров) в сфере закупок товаров, работ, услуг вправе предусматривать авансовые платежи (предварительную оплату) в размере, не превышающем 90 % суммы контракта (договора), при наличии в указанных контрактах (договорах), а также в контрактах (договорах), заключаемых в рамках их исполнения, условия об осуществлении Управлением Федерального казначейства казначейского сопровождения указанных авансовых платежей в порядке, установленном Правительством РФ, и в случаях, определенных бюджетным законодательством РФ, т.е. при условии открытия подрядчиком счета в органах Федерального казначейства авансовые платежи, предусматриваемые контрактом, могут достигать 90 %.

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 мероприятию «Формирование государственного жилищного фонда для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без

попечения родителей по договорам найма специализированных жилых помещений в соответствии со статьей 109.1 ЖК РФ» (счет 1004 0611370300 414 120631004), в рамках выполнения работ по строительству 2-х многоквартирных жилых домов по ул. Воронина в г. Архангельске, дебиторская задолженность составляет 39,8 млн.руб. и с начала года не изменилась, в связи с тем, что срок исполнения контрактов определен по июль 2024 года.

2) 206.41 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям» - 10 102,0 млн.руб. (+9 621,9 млн.руб. или в 21 раз), из которых государственным учреждениям в части субсидий на выполнение государственного задания – 5 175,6 млн.руб. (списываются, как правило, в конце года, после выполнения учреждениями гос. задания), в части субсидий государственным учреждениям на иные цели – 4 641,0 млн.руб. (+4 404,5 млн.руб.). Наибольшая задолженность в части субсидий на иные цели отражена по следующим направлениям:

- развитие системы автоматического контроля и выявления нарушений Правил дорожного движения РФ (выявление и сокращение количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий на дорогах Архангельской области) – 212,6 млн.руб.;

- реализацию мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств – 237,4 млн.руб.;

- реновацию учреждений отрасли культуры – 192,1 млн.руб.;

- реализацию основных общеобразовательных и профессиональных образовательных программ – 305,8 млн.руб.;

- реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Арктической зоны РФ, в сфере здравоохранения – 171,0 млн.руб.;

- ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде – 766,6 млн.руб.

3) 206.46 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство» - 922,7 млн.руб. (+554,6 млн.руб.), из них по субсидиям (грантам в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению – 448,9 млн.руб. (+280,7 млн.руб.).

4) 206.51 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ» - 23 568,2 млн.руб., из них по суммам субвенций – 16 255,7 млн.руб., где по реализации образовательных программ – 14 215,4 млн.руб. (в сумме произведенного финансирования в местные бюджеты).

5) 206.54 «Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы» - 106,2 млн.руб., из них на обеспечение учреждений культуры автотранспортом – 55,0 млн.руб. (в сумме произведенного финансирования в местные бюджеты).

6) 206.73 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» - 752,4 млн.руб., из них по обеспечению сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ (создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское») – 530,7 млн.руб., которые в текущем году выделены в виде субсидии (гранта в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению.

7) 206.81 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» - 649,5 млн.руб. (+628,6 млн.руб.), из нее: на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (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) – 187,5 млн.руб.

3. По счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность составила 780,2 млн.руб., которая с начала года увеличилась на 17,6 % (+116,7 млн.руб.) и информация о ней приведена в таблице 51.

Таблица 51. 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 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
209	34	Расчеты по доходам от компенсации затрат	296,5	342,4	45,9
209	36	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	5,7	4,2	-1,4
209	39	Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя	0,0	0,1	0,1
209	41	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	266,2	338,7	72,6
209	44	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	78,2	78,2	-0,1
209	45	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	0,2	0,1	-0,1
209	74	Расчеты по ущербу материальным запасам	16,9	16,6	-0,4
Итого			663,6	780,2	116,7

Наибольшая задолженность в областной бюджет на 01.10.2023 в составе синтетического счета 209 сложилась по кодам счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» (342,4 млн.руб.) и 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» (338,7 млн.руб.), которая в совокупности составила 681,1 млн.руб. и с начала года увеличилась на 21,1 % (+118,5 млн.руб.).

Наибольшая задолженность сложилась в министерстве строительства и архитектуры Архангельской области (с учетом ГКУ «ГУКС»), в том числе по доходам от компенсации затрат – 223,5 млн.руб. (+79,8 млн.руб.), а по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) – 301,3 млн.руб. (+83,8 млн.руб.).

Просроченная дебиторская задолженность:

Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2023 составляет 993,9 млн.руб. и с начала 2023 года сократилась на 32,6 % или на 481,2 млн.руб., из нее наибольшая составила по счету 205 «Расчеты по доходам» - 923,3 млн.руб., которая снизилась на 542,4 млн.руб. (-37,0 %).

Информация о просроченной дебиторской задолженности по кодам счета 205 представлена в таблице 52.

Таблица 52. Просроченная дебиторская задолженность, отраженная по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета	Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
205 11	Расчеты с плательщиками налогов	1 248,5	523,7	-724,8
205 21	Расчеты по доходам от операционной аренды	2,6	2,6	0,0
205 23	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	94,5	264,7	170,2
205 45	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	120,0	132,2	12,2
Итого		1 465,7	923,3	-542,4

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 пользовании природными ресурсами» отражена выше.

Просроченная дебиторская задолженность по коду счета 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» на 01.10.2023 составила 132,2 млн.руб. и с начала 2023 года она увеличилась на 10,1 % (+12,2 млн.руб.), наибольшая из которой отражена в таблице 53.

Таблица 53. 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 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
Всего просроченная дебиторская по счету 205.45, из нее наибольшая (более 5,0 млн.руб.):	120,0	132,2	12,2
Административные штрафы, установленные главой 6 КоАП, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность	10,1	10,1	-0,1
Административные штрафы, установленные главой 7 КоАП, за административные правонарушения в области охраны собственности	17,0	18,7	1,7
Административные штрафы, установленные главой 8 КоАП, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования	5,1	7,3	2,2
Административные штрафы, установленные главой 19 КоАП, за административные правонарушения против порядка управления	16,0	18,2	2,3

Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	57,3	58,5	1,2
Административные штрафы, установленные главой 14 КоАП, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций	5,9	7,6	1,7

Наибольшая просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2023 составила задолженность по административным штрафам за административные правонарушения в области охраны собственности, против порядка управления и посягающие на общественный порядок и общественную безопасность (главы 6, 7, 8, 14, 19 и 20 КоАП РФ) в общей сумме 120,4 млн.руб., которая с начала года увеличилась на 8,1 % (+9,1 млн.руб.) и её удельный вес в общей сумме просроченной задолженности по коду счета 205.45 составляет 91,1 %.

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: 58,5 млн.руб. (+1,2 млн.руб.), из нее наибольшая, согласно информации, представленной агентством по организационному обеспечению деятельности мировых судей Архангельской области:

- ООО «Диско 29» - 9,5 млн.руб., образовавшаяся с марта по июль 2022 года;
- ООО «Мир» - 4,8 млн.руб., образовавшаяся в октябре 2022 года;
- ООО «Тройка» - 1,7 млн.руб., с августа по ноябрь 2022 г.;
- ООО «УК Тайбола» - 4,9 млн.руб., с марта по декабрь 2022г.

По синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2023 составила 70,6 млн.руб. и за 9 месяцев 2023 года она выросла в 7,5 раза (+61,2 млн.руб.), информация о которой отражена в таблице 54.

Таблица 54. 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 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
209 34	Расчеты по доходам от компенсации затрат	7,5	68,7	61,2
209 36	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	0,9	0,4	-0,5
209 41	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	0,8	1,3	0,5
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	0,0	0,0	0,0
Итого		9,4	70,6	61,2

Наибольшая сумма просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2023 сложилась по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 68,7 млн.руб. и с начала года она выросла на 61,2 млн.руб. или в 9,2 раза, из нее в министерстве строительства и архитектуры Архангельской области – 41,0 млн.руб. (на начало года отсутствовала), в т.ч., согласно

информации, отраженной в отчете по ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и дополнительным сведениям, задолженность следующих подрядчиков:

– ООО «Юпитер» (ИНН 7811652930) – 29,1 млн.руб, по объекту «Строительство ФАП в с. Койда Мезенского района». В то же время по решению Арбитражного суда Архангельской области от 21.08.2023 по делу № А05-2773/2023 подлежит взысканию 33,4 млн.руб. или на 4,3 млн.руб. больше. Согласно представленной информации изменения в регистры бухгалтерского учета внесены в октябре 2023 года. Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 10 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», изменения в регистры бухгалтерского учета ГКУ АО «Главное управление капитального строительства» внесены несвоевременно на сумму 4,3 млн.руб. (4 341 193,79 руб.);

– ООО «РК-Инвест» (ИНН 2901199473) – 1,1 млн.руб. по строительству 300-квартирного жилого дома по пр-ту Московский в г. Архангельске. Решение о расторжении контракта от 16.06.2023. Рассматривается в Арбитражном суде Архангельской области (дело № А05-9947/2023);

– ООО «Белый дом» (ИНН 2901178314) – 10,8 млн.руб. по строительству 2-х многоквартирных домов по ул. Карпогорская в г. Архангельске. Решение о расторжении контракта от 17.05.2023. Рассматривается в Арбитражном суде Архангельской области (дело № А05-7937/2023).

Указанными подрядчиками нарушены сроки выполнения работ.

Учитывая рост просроченной дебиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами и от сумм принудительного изъятия, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области принять дополнительные меры по её взысканию в областной бюджет.

3.5.2. 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 01.10.2023 составил 18 935,7 млн.руб., который с начала 2023 года уменьшился на 26,3 % или на 6 745,9 млн.руб.

В таблице 55 представлены сведения о состоянии кредиторской задолженности областного бюджета.

Таблица 55. Кредиторская задолженность областного бюджета согласно отчетам главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета по ф. 0503169, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
205	Расчеты по доходам	11 433,4	4 891,8	-6 541,6
208	Расчеты с подотчетными лицами	0,0	1,6	1,6
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	0,0	0,2	0,2
302	Расчеты по принятым обязательствам	14 199,4	13 766,7	-432,7
303	Расчеты по платежам в бюджеты	48,8	271,8	223,0
304	Прочие расчеты с кредиторами	0,0	3,5	3,5

Счет	Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
Итого		25 681,6	18 935,7	-6 745,9

Наибольшая сумма кредиторской задолженности областного бюджета на 01.10.2023 сложилась по синтетическим счетам:

– 205 «Расчеты по доходам», удельный вес которой в общей сумме кредиторской задолженности составляет 25,8 %, и с начала 2023 года она снизилась на 57,2 %;

– 302 «Расчеты по принятым обязательствам» с удельным весом в размере 72,7 %, которая снизилась на 3,0 %.

Отмечаем, что по платежам в бюджеты (счет 303) кредиторская задолженность за 6 месяцев 2023 года увеличилась в 5,6 раза (+223,0 млн.руб.).

Согласно представленным отчетам главных распорядителей и администраторов по ф. 0503169, просроченная кредиторская задолженность областного бюджета на 01.01.2023 и на 01.10.2023 отсутствует.

В таблице 56 отражены сведения о кредиторской задолженности областного бюджета по кодам счета 205 на 01.10.2023.

Таблица 56. Кредиторская задолженность областного бюджета по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

Код счета	Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
205 11	Расчеты с плательщиками налогов	8 681,3	1 763,9	-6 917,3
205 12	Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	0,3	0,4	0,1
205 21	Расчеты по доходам от операционной аренды	1,2	0,1	-1,0
205 23	Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	6,4	6,9	0,4
205 44	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	0,0	4,0	4,0
205 45	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	3,9	7,1	3,2
205 51	Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	28,5	28,5
205 53	Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	0,0	1,0	1,0
205 54	Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	0,0	81,2	81,2
205 61	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	130,7	130,7
205 64	Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора	2 726,5	2 867,3	140,8
205 74	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	0,7	0,0	-0,7
205 81	Расчеты по невыясненным поступлениям	13,1	0,8	-12,4
Итого		11 433,4	4 891,8	-6 541,6

По коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» кредиторская задолженность составляет 1 763,9 млн.руб., которая с начала года снизилась на 79,7 % (-6 917,3 2 млн.руб.), и её удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности по синтетическому счету 205 составляет 36,1 %. 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 57.

Таблица 57. 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 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
Налог на прибыль организаций	2 073,0	1 472,6	-600,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	62,2	49,8	-12,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	107,9	16,0	-91,8
Налог на имущество организаций	6 240,0	86,3	-6 153,7
Транспортный налог с организаций	176,1	11,0	-165,1
Транспортный налог с физических лиц	19,5	125,6	106,1
Налог на игорный бизнес	0,3	0,3	-0,0
Налог на имущество предприятий	0,9	0,9	0,0
Налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение автотранспортных средств	0,3	0,3	0,0
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,9	0,9	0,0
Итого	8 681,3	1 763,9	-6 917,3

Наибольшая сумма кредиторской задолженности на 01.07.2023 сложилась:

- по налогу на прибыль организаций в сумме 1 472,6 млн.руб., которая снизилась на 29,0 % (-600,4 млн.руб.);
- по налогу на имущество организаций – 86,3 млн.руб. (-98,6 % или -6 153,7 млн.руб.);
- по транспортному налогу с физических лиц – 125,6 млн.руб. (+106,1 млн.руб. или в 6,4 раза).

По кодам счета 205.54 «Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора» (81,2 млн.руб.) и 205.64 «Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора» (2 867,3 млн.руб.) кредиторская задолженность на 01.10.2023 составила в общей сумме 2 948,5 млн.руб. (+222,0 млн.руб.), что является неиспользованным на 01.10.2023 остатком средств, поступивший от ППК «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры.

По синтетическому счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность областного бюджета на 01.10.2023 составила 13 766,7 млн.руб., которая с начала года снизилась на 3,0 % (-432,7 млн.руб.) и наибольшая (более 10,0 млн.руб.) по кодам данного счета представлена в таблице 58.

Таблица 58. 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 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
	Всего кредиторская задолженность по счету 302, из нее наибольшая (более 10,0 млн.руб.):	14 199,4	13 766,7	-432,7

Код счета		Наименование	На 01.01.2023	На 01.10.2023	(+,-)
302	11	Расчеты по заработной плате	0,0	118,9	118,9
302	24	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	31,4	32,2	0,7
302	25	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	8,1	687,6	679,5
302	31	Расчеты по приобретению основных средств	40,8	185,9	145,1
302	34	Расчеты по приобретению материальных запасов	0,7	13,9	13,3
302	41	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	21,6	349,3	327,8
302	45	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	62,2	0,8	-61,4
302	49	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	65,2	36,4	-28,7
302	4А	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	994,4	165,1	-829,3
302	4В	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	8,1	12,6	4,5
302	75	Расчеты по приобретению иных финансовых активов	12 942,8	12 128,9	-813,9
302	97	Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	8,8	13,0	4,2

Основная сумма кредиторской задолженности на 01.10.2023 сложилась по коду счета 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» – 12 128,9 млн.руб. (-829,3 млн.руб. или -6,3 %), 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 составляет 88,1 %. Указанные средства привлекаются для покрытия дефицита областного бюджета с последующим их возвратом в объеме потребности.

Без учета кода счета 302.75 наибольшая кредиторская задолженность на 01.10.2023 сложилась по следующим расчетам (с учетом подведомственных казенных учреждений):

1) По заработной плате (код счета 302.11) – 118,9 млн.руб., из нее наибольшая в министерстве природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 22,0 млн.руб. и в агентстве государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области – 34,3 млн.руб.;

2) По работам, услугам по содержанию имущества (код счета 302.25) – 687,6 млн.руб. с ростом в 84,7 раза (+679,5 млн.руб.), из нее у министерства транспорта Архангельской области – 682,1 млн.руб. (+675,0 млн.руб.), где по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (с учетом средств бюджетных кредитов в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств) – 346,3 млн.руб.;

3) По приобретению основных средств (код счета 302.31) – 185,9 млн.руб., которая увеличилась в 4,6 раза (+145,1 млн.руб.), в т.ч. по бюджетным инвестициям – 183,7 млн.руб. (+142,9 млн.руб.), из неё:

– по адресной программе Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» - 127,7 млн.руб. (на начало года отсутствовала);

– по формированию государственного жилищного фонда для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей по договорам найма специализированных жилых помещений в соответствии со статьей 109.1 ЖК РФ – 15,5 млн.руб. (на начало года отсутствовала);

– приобретение аэролодок по договорам финансовой аренды (лизинга) для обеспечения жизнедеятельности населения на островных территориях в отсутствие переправ в период ледостава, ледохода и паводка – 18,7 млн.руб., которая снизилась на 4,9 млн.руб. или в сумме расходов из областного бюджета за отчетный период. В данном случае отражена сумма, подлежащая оплате с 01.10.2023 по государственным контрактам по предмету лизинга (5 лет) до августа 2026 года;

4) По безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям (код счета 302.41) – 349,3 млн.руб., из нее в виде субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственного задания – 333,7 млн.руб. (на начало года отсутствовала). Как правило, указанная кредиторская задолженность закрывается на 31 декабря по окончании финансирования подведомственных учреждений в текущем финансовом году;

5) Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию (счет 302.4А) – 165,1 млн.руб. (-829,3 млн.руб.), из нее по субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на горячую воду в закрытой системе, питьевую воду и (или) услуги водоотведения для населения и потребителей, приравненных к населению – 113,2 млн.руб. (-49,1 млн.руб.).

По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность на 01.10.2023 составила 271,8 млн.руб., с начала 2023 года она увеличилась в 5,6 раза (+223,0 млн.руб.), и по кодам счетов она приведена в таблице 59.

Таблица 59. 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 01.01.23	На 01.10.23	(+,-)
303	01	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0,0	34,5	34,5
303	03	Расчеты по налогу на прибыль организаций	0,3	0,3	0,0

Код счета		Наименование	На 01.01.23	На 01.10.23	(+,-)
303	04	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	0,1	0,3	0,2
303	05	Расчеты по прочим платежам в бюджет	21,6	11,7	-9,9
303	06	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,0	0,7	0,7
303	07	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0,3	0,0	-0,3
303	09	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	0,0	0,1	0,1
303	10	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0,3	0,2	-0,1
303	12	Расчеты по налогу на имущество организаций	26,2	100,0	73,8
303	13	Расчеты по земельному налогу	0,0	0,1	0,1
303	15	Расчеты по единому страховому тарифу	0,0	124,0	124,0
Итого			48,8	271,8	223,0

Основные суммы кредиторской задолженности на 01.10.2023 отражены по следующим платежам в бюджеты:

1) По налогу на доходы физических лиц – 34,5 млн.руб., из неё наибольшая в министерстве природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 6,2 млн.руб. и в агентстве государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области – 9,5 млн.руб.

2) По налогу на имущество организаций – 100,0 млн.руб. (+73,8 млн.руб. или в 3,8 раза), из неё в министерстве транспорта Архангельской области – 99,8 млн.руб.;

3) По единому страховому тарифу – 124,0 млн.руб., из нее в министерстве природных ресурсов и лесопромышленного комплекса – 24,1 млн.руб., в агентстве государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области – 23,8 млн.руб.

* * *

В таблице 60 представлены обобщенные показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в отчетах главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета на 01.10.2023.

Таблица 60. Состояние задолженности областного бюджета согласно отчетам главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета по ф. 0503169, млн.руб.

Наименование	На 01.01.2023		На 01.10.2023		Изменение (+,-)	
	Всего	в т.ч. просроч	Всего	в т.ч. просроч	Всего	в т.ч. просроч
Дебиторская задолженность	142 297,6	1 475,1	147 309,9	993,9	5 012,3	-481,2
в т.ч. по счетам 205.51 и 205.61 - межбюджетные из федерального бюджета на 3 плановых года	96 735,7	0,0	69 826,0	0,0	-26 909,7	0,0
Дебиторская без учета счетов 205.51 и 205.61	45 454,0	1 475,1	77 484,0	993,9	32 029,9	-481,2
Кредиторская задолженность	25 681,6	0,0	18 935,7	0,0	-6 745,9	0,0
в т.ч. по счету 302.75 - операции по управлению остатками	12 942,8	0,0	12 128,9	0,0	-813,9	0,0
Кредиторская, без учета счета 302.75	12 738,8	0,0	6 806,7	0,0	-5 932,0	0,0

За 9 месяцев 2023 года дебиторская задолженность областного бюджета увеличилась на 3,5 % (+5 012,3 млн.руб.), в т.ч. сокращение просроченной задолженности составило 32,6 % (-481,2 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 Российской Федерации», где предусмотрены суммы плановых безвозмездных поступлений из федерального бюджета на плановый трехлетний период, согласно доведенным уведомлениям, дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 70,5 % (+32 029,9 млн.руб.), а удельный вес просроченной задолженности в указанной сумме на 01.10.2023 составляет 1,3 %, тогда как на начало 2023 года аналогичный показатель составлял 3,2 %, т.е. за 9 месяцев он снизился на 1,9 процентных пункта.

Кредиторская задолженность областного бюджета за отчетный период сократилась на 26,3 % (-6 745,9 млн.руб.). Просроченная кредиторская задолженность как на 01.01.2023, так и на 01.10.2023 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, кредиторская задолженность на конец отчетного периода снизилась на 46,6 % (-5 932,0 млн.руб.), которая является текущей.

Согласно представленным на 01.10.2023 отчетам, дебиторская задолженность в областной бюджет (без учета счетов 205.51 и 205.61) превышает кредиторскую (без учета счета 302.75) в 11,4 раза или на 70 677,2 млн.руб. На начало 2023 года указанное превышение составляло в 3,6 раза или на 32 715,2 млн.руб.

3.6. Реализация национальных проектов за 9 месяцев 2023 года

Согласно сводной бюджетной росписи расходов областного бюджета по состоянию на 30.09.2023 в областном бюджете на 2023 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 33 региональных проектов (далее – РП АО) в составе 11 национальных проектов и комплексного плана РФ (далее – НП РФ). Расходы на их реализацию утверждены в рамках 16 государственных программ и 1 адресной программы Архангельской области.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2023 год по состоянию на 30.09.2023, расходы на реализацию НП РФ в областном бюджете утверждены в общей сумме 28 199,1 млн.руб., что на 2 012,7 млн.руб. или на 7,7 % превышает соответствующие показатели на 01.10.2022 (26 186,3 млн.руб.).

Удельный вес расходов на реализацию НП РФ в общей сумме расходов областного бюджета, утвержденных на 2023 год, составляет 18,5 %, что также превышает соответствующий показатель по состоянию на 01.10.2022 на 0,5 процентных пункта (19,0 %).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) на 01.10.2023, общая сумма расходов областного бюджета на реализацию НП РФ составила

18 930,1 млн.руб. или 67,1 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на 30.09.2023 и их удельный вес в общей сумме расходов из областного бюджета за отчетный период составляет 17,5 %.

По состоянию на 30.09.2022 расходы на реализацию НП РФ составили 18 630,9 млн.руб. или 71,1 % утвержденных ассигнований. Таким образом, по отношению к расходам по реализации НП РФ за 9 месяцев 2022 года расходы отчетного периода увеличились на 299,3 млн.руб. или на 1,6 %.

Сведения об исполнении областного бюджета в разрезе региональных проектов и главных распорядителей средств областного бюджета представлены в приложении № 5 к настоящему заключению.

Сведения о бюджетных ассигнованиях и кассовом исполнении расходов на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2023 года представлена на рисунках 13 и 14.



Рисунок 13. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года, направленные на реализацию НП РФ (нарастающим итогом), млн.руб.

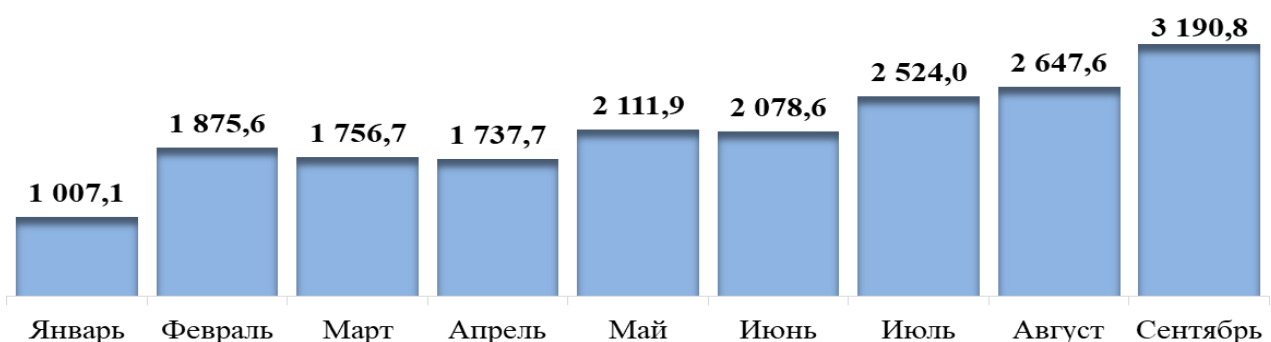


Рисунок 14. Кассовые расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года на реализацию НП РФ (без нарастающего итога), млн.руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные на реализацию НП РФ в 2023 году, с января по май ежемесячно увеличиваются и в дальнейшем утверждены практически на одном уровне с незначительными колебаниями. Также имеет место ежемесячный рост расходов бюджета на реализацию НП РФ за исключением незначительного сокращения в марте, апреле и июне относительно предыдущего месяца.

За 9 месяцев 2023 года общая сумма увеличения ассигнований на реализацию НП РФ составила 6 549,9 млн.руб. или на 30,3 %. Наибольшие суммы увеличения ассигнований представлены ниже:

млн.руб.

Мероприятие (направление расходов)	Сумма увеличения
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» НП РФ «Жилье»	
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий», а также средств областного бюджета	2 927,3
Региональный проект "Региональная и местная дорожная сеть" НП РФ «Безопасные качественные дороги»	
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ	2 607,0

Сведения о расходах из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе НП РФ представлена в таблице 61.

Таблица 61. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года, направленные на реализацию НП РФ, млн.руб.

Наименование национального проекта	Утверждено на год	Исполнено на 01.10.2023	% исполн.
НП РФ "Демография"	1 513,8	995,3	65,7
НП РФ "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	297,2	277,3	93,3
НП РФ "Туризм и индустрия гостеприимства"	91,3	91,3	100,0
НП РФ "Экология"	1 462,8	1 362,0	93,1
НП РФ "Безопасные качественные дороги"	10 057,1	6 552,7	65,2
НП РФ "Жилье и городская среда"	10 491,9	7 053,5	67,2
НП РФ "Образование"	1 478,8	912,8	61,7
НП РФ "Культура"	825,4	619,5	75,1
НП РФ "Производительность труда"	16,0	10,2	64,2
НП РФ "Здравоохранение"	1 632,6	1 055,5	64,7
Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры	332,3	0,0	0,0
Итого	28 199,1	18 930,1	67,1

Из 11 НП РФ, предусмотренных по состоянию на отчетную дату к финансированию из областного бюджета в 2023 году расходы выше среднего осуществлены по 5 НП РФ, из которых:

1) НП РФ «Туризм и индустрия гостеприимства» - 100,0 % (91,3 млн.руб.), в которых входят региональные проекты:

– «Развитие туристической инфраструктуры»: 85,1 млн.руб. Средства направлены на в виде субсидий (грантов в форме субсидий) обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг по обеспечению поддержки реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры;

– «Повышение доступности туристических продуктов»: 6,2 млн.руб. Расходы осуществлены на создание и внедрение программы поддержки и продвижения событийных мероприятий.

2) НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 93,3 % (277,3 млн.руб.), из них на региональных проекты:

– «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» - 100,0 % (5,8 млн.руб.) и в полном объеме направлены в виде субсидий некоммерческим организациям на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства и физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»;

– «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - 99,7 % (249,3 млн.руб.), из которых 178,8 млн.руб. (100,0 % к плану года) направлены в виде вноса в уставный капитал АО «Гарантийная организация Архангельской области» с целью увеличения областного гарантийного фонда; 63,0 млн.руб. (100,0 % к плану года) – в виде субсидий (грантов в форме субсидий) субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Расходы на уровне ниже среднего значения (67,1 % к плану года) осуществлены на реализацию следующих значимых социальных и инфраструктурных НП РФ:

– «Безопасные качественные дороги» - 65,2 %, из них: отсутствуют расходы на 186,3 млн.руб.: по развитию инфраструктуры дорожного хозяйства за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ (план года – 108,0 млн.руб.); по внедрению интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тыс. чел. (план года – 48,3 млн.руб.); по оснащению государственных медицинских организаций автомобилями скорой медицинской помощи класса «В» и «С» для оказания скорой медицинской помощи пациентам, пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях (план года – 30,0 млн.руб.);

– «Образование» - 61,7 %. Наиболее низкий уровень исполнения (менее 30 % к плану года) фиксируется: по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в том числе расположенных в сельской местности и поселках городского типа – 8,0 % (план года – 328,8 млн.руб., исполнено – 26,3 млн.руб.); на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами РФ – 29,9 % (план года – 25,7 млн.руб., исполнено – 7,7 млн.руб.);

– «Здравоохранение» - 64,7 % Наименьший уровень исполнения по реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (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) – 27,2 % (план года – 129,0 млн.руб., исполнено – 35,1 млн.руб.).

В отчетном периоде отсутствуют расходы на реализацию Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (РП «Развитие региональных аэропортов») при утвержденных ассигнованиях в сумме 332,3 млн.руб., в т.ч. за счет федерального бюджета – 299,1 млн.руб. на реализацию мероприятия «Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки», о. Соловецкий, Архангельская область».

Справочно: по состоянию на 01.11.2023 указанные ассигнования исключены из сводной бюджетной росписи на 2023 год. Также из паспорта РП исключена соответствующая контрольная точка.

Сведения о расходах областного бюджета на реализацию НП РФ за 9 месяцев текущего года в рамках программ Архангельской области представлены в таблице 62.

Таблица 62. Расходы из областного бюджета на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2023 года в разрезе программ Архангельской области, млн.руб.

Наименование программы Архангельской области	Утверждено на год	Исполнено на 01.10.2023	%
Развитие здравоохранения Архангельской области	1 662,9	1 055,8	63,5
Развитие образования и науки Архангельской области	1 487,4	919,1	61,8
Социальная поддержка граждан в Архангельской области	1 418,5	912,0	64,3
Культура Русского Севера	916,7	710,8	77,5
Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области	8,4	7,5	89,9
Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда	51,8	46,9	90,6
Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области	8,9	7,1	80,4
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области	1 408,1	1 307,3	92,8
Формирование современной городской среды в Архангельской области	547,0	428,0	78,2
Развитие лесного комплекса Архангельской области	54,7	54,7	100,0
Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области	895,5	525,3	58,7
Развитие транспортной системы Архангельской области	10 006,2	6 535,3	65,3
Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага	332,3	0,0	0,0
Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области	304,8	280,0	91,9
Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области	34,9	28,8	82,5
Молодежь Поморья	11,6	11,3	97,4
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы	9 049,3	6 100,2	67,4
Итого	28 199,1	18 930,1	67,1

В отчетном периоде отсутствуют расходы бюджета на реализацию ГП АО «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» в рамках РП «Развитие региональных аэропортов», которые предусмотрены в виде бюджетных

инвестиций в сумме 332,3 млн.руб. в рамках ОАИП и которые на 01.11.2023 исключены из расходов областного бюджета на 2023 год.

Необходимо отметить, что в 2022 году на реализацию данного регионального проекта были предусмотрены ассигнования также в сумме 332,3 млн.руб., которые в ноябре – декабре были исключены в полном объеме. Таким образом, мероприятие не выполняется на протяжении двух лет.

В разрезе видов расходов бюджетной классификации РФ произведенные на 01.10.2023 расходы областного бюджета на реализацию НП РФ представлены в таблице 63.

Таблица 63. Расходы на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2023 года в разрезе видов расходов, млн.руб.

Наименование	Утверждено на год	Исполнено на 01.10.2023	%
Контрактуемые расходы бюджета (ВР 240, 323, 410)	15 975,3	10 922,5	68,4
- из них капитальные вложения в объекты государственной собственности (ВР 410)	8 206,4	5 708,6	69,6
Межбюджетные трансферты (ВР 500)	7 235,4	4 185,4	57,8
- из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ВР 522)	2 720,7	1 456,9	53,6
Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО (ВР 600)	2 631,3	1 960,0	74,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 313, 321)	1 380,8	912,5	66,1
Другие бюджетные ассигнования (ВР 800, 452)	976,1	949,8	97,3
Итого	28 199,1	18 930,1	67,1

Основной объем расходов бюджета в отчетном периоде произведен на оплату контрактуемых расходов (10 922,5 млн.руб.), предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (4 185,4 млн.руб.), а также на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и НКО (1 960,0 млн.руб.). В совокупности указанные расходы составляют 86,6 % расходов на реализацию НП РФ за январь – сентябрь 2023 года.

Ежемесячные контрактуемые расходы за 9 месяцев 2023 года на реализацию НП РФ представлен на рисунке 15.

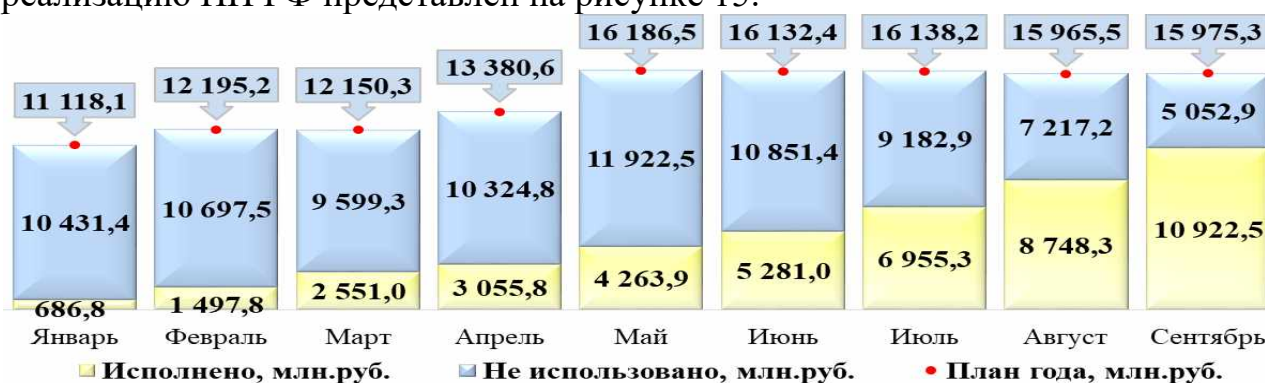


Рисунок 15. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 год на реализацию НП РФ в части контрактуемых расходов (нарастающим итогом), млн.руб.

Из общей суммы контрактуемых расходов бюджета 5 118,9 млн.руб. направлены на осуществление закупок товаров, работ, услуг (66,7 % к плану года), 5 708,6 млн.руб. – на осуществление капитальных вложений (69,6 % к

плану года), расходы на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения составило 94,9 млн.руб. (100,0 % к плану года).

Основные расходы по закупкам направлены на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (4 904,9 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 (4 767,0 млн.руб.).

Из общей суммы межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (4 185,4 млн.руб.) наиболее значительные суммы (свыше 200 млн.руб.) направлены на реализацию следующих региональных проектов:

млн.руб.	
Региональный проект (мероприятие)	Сумма
РП «Формирование комфортной городской среды», из них:	428,0
- реализация программ формирования современной городской среды (Мероприятия по благоустройству общественных территорий (набережные, центральные площади, парки и др.) и иные мероприятия, предусмотренные государственными (муниципальными) программами формирования современной городской среды)	218,0
РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (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)	1 333,2
РП «Чистая вода» (Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения)	525,3
РП «Региональная и местная дорожная сеть», из них:	1 609,7
- развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	1 306,6
- финансовое обеспечение дорожной деятельности	269,8

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО за отчетный период перечислены в сумме 1 960,0 млн.руб. или 74,5 % к плану года, из них:

– субсидии государственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 190,9 млн.руб. (87,7 % к плану года);

– целевые субсидии государственным учреждениям на иные цели – 1 657,7 млн.руб. (72,2 %).

Основные суммы расходов за счет целевых субсидий государственным учреждениям на иные цели (свыше 200 млн.руб.) направлены на реализацию следующих региональных проектов:

млн.руб.	
Региональный проект (мероприятие)	Сумма
РП «Культурная среда», из него:	449,8
- реновация учреждений отрасли культуры	192,0
- реализация мероприятий по модернизации региональных детских школ искусств	153,7

Региональный проект (мероприятие)	Сумма
РП «Чистая страна» (Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде)	776,6
РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации», из него:	278,9
- реализация региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (с учетом паспортов медицинских организаций приведение материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь взрослым и детям, их обособленных структурных подразделений, центральных районных и районных больниц в соответствии с требованиями порядков оказания медицинской помощи, их дооснащение и переоснащение оборудованием для оказания медицинской помощи)	234,9

В отчетном периоде расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных национальными проектами РФ, предусмотрены 15 главным распорядителям средств областного бюджета из 31. Сведения представлены в таблице 64.

Таблица 64. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 год на реализацию НП РФ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, млн.руб.

Наименование ГРБС	Утверждено на год	Исполнено на 01.10.2023	%
Министерство строительства и архитектуры	9 116,8	6 151,6	67,5
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	3 511,8	1 892,8	53,9
Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса	1 462,8	1 362,0	93,1
Министерство здравоохранения	928,6	629,7	67,8
Министерство культуры	883,8	687,8	77,8
Министерство связи и информационных технологий	48,3	0,0	0,0
Министерство образования	450,9	377,9	83,8
Министерство агропромышленного комплекса и торговли	8,4	7,5	89,9
Министерство транспорта	9 957,9	6 535,3	65,6
Министерство экономического развития, промышленности и науки	126,0	101,2	80,3
Министерство труда, занятости и социального развития	1 470,3	958,9	65,2
Министерство имущественных отношений	178,8	178,8	100,0
Агентство по делам молодежи	11,6	11,3	97,4
Министерство спорта	34,3	28,2	82,2
Администрация Губернатора и Правительства Архангельской области	8,9	7,1	80,4
Итого	28 199,1	18 930,1	67,1

Основные расходы в отчетном периоде произведены следующими главными распорядителями:

– министерством строительства и архитектуры Архангельской области – 6 151,6 млн.руб., в том числе 5 708,6 млн.руб. направлены в виде бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности, 443,0 млн.руб. направлены в бюджеты муниципальных образований Архангельской области на софинансирование капитальных вложений;

– министерством транспорта Архангельской области – 6 535,3 млн.руб., из которых на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального значения направлено 4 904,6 млн.руб., на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Архангельской области – 1 630,6 млн.руб. на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства и иные мероприятия в сфере дорожной деятельности;

– министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области – 1 892,8 млн.руб., которые направлены местным бюджетам Архангельской области, из них на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 1 014,0 млн.руб.;

– министерством природных ресурсов и лесопромышленного комплекса – 1 362,0 млн.руб., из которых 776,6 млн.руб. направлено на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде в виде субсидий бюджетным учреждениям на иные цели (РП «Чистая страна» НП РФ «Экология»); 530,7 млн.руб. – 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») в виде субсидий юридическим лицам, подлежащих казначейскому сопровождению (РП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами НП РФ «Экология»);

В совокупности указанными главными распорядителями осуществлено 84,2 % всех расходов на реализацию национальных проектов в январе – сентябре 2023 года.

В отчетном периоде отсутствуют расходы на реализацию НП РФ у министерства связи и информационных технологий Архангельской области при утвержденных ассигнованиях в сумме 48,3 млн.руб. в виде субсидий подведомственным учреждениям на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек (РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства Архангельской области»). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) минсвязи АО, исполнение мероприятия запланировано на IV квартал 2023 года.

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 «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами». Более подробная информация представлена в приложении № 6 к настоящему заключению. В части мер, принимаемых исполнительными органами государственной власти по минимизации и исключению рисков, контрольно-счетная палата отмечает следующее:

– РП «Современная школа»: принимаемые меры в виде еженедельных штабов под председательством курирующего заместителя председателя Правительства Архангельской области и регулярных совещаний с выездом на объект при участии министра строительства и архитектуры Архангельской области непосредственно не влияют на ход строительства объектов системы общего образования;

– РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»: несмотря на принимаемые стимулирующие меры, ситуация кардинально не меняется. Количество уволившихся средних медицинских работников по причине выхода на пенсию значительно превышает число вновь принятых специалистов. Отсутствие сбалансированности количества медицинского персонала между стационаром и амбулаторным звеном, т.к. для медицинских работников приоритетным остается трудоустройство в стационарные подразделения;

– РП «Безопасность дорожного движения»: корректировка показателей РП приведет к формальному их выполнению в текущем году, однако не повлияет на изменение ситуации.

Сведения о произведенных расходах на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2022 и 2023 годов в разрезе национальных проектов и комплексного плана представлены в таблице 65.

Таблица 65. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов на реализацию НП РФ, млн.руб.

Наименование национального проекта	Исполнено		Изменения (+,-)	
	на 01.10.2022	на 01.10.2023	млн.руб.	%
НП "Демография"	2 189,4	995,3	-1 194,1	-54,5
НП "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	101,6	277,3	175,6	в 2,7 раза
НП "Туризм и индустрия гостеприимства"	0,0	91,3	91,3	-
НП "Экология"	51,9	1 362,0	1 310,1	в 26,3 раза
НП "Безопасные качественные дороги"	4 229,9	6 552,7	2 322,8	54,9
НП "Жилье и городская среда"	7 638,6	7 053,5	-585,0	-7,7
НП "Образование"	1 255,4	912,8	-342,6	-27,3
НП "Культура"	379,2	619,5	240,3	63,4
НП "Производительность труда"	17,4	10,2	-7,1	-41,0
НП "Здравоохранение"	2 767,6	1 055,5	-1 712,0	-61,9
Итого	18 630,9	18 930,1	299,3	1,6

В отчетном периоде по отношению к расходам за 9 месяцев 2022 года расходы на реализацию НП РФ увеличились на 299,3 млн.руб. (+1,6 %).

Наибольший рост наблюдается по реализации НП «Безопасные качественные дороги» - на 2 322,8 млн.руб. (+54,9 %), из них расходы по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, с учетом средств бюджетных кредитов из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств – увеличились на 2 217,6 млн.руб. (в 2,7 раза).

По НП «Экология» расходы увеличились на 1 310,1 млн.руб. (в 26,3 раза), из которых расходы по РП «Чистая страна» - 776,6 млн.руб., которые направлены на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, а по РП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» – 530,7 млн.руб., которые направлены обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов направлено 530,7 млн.руб. На 01.10.2022 указанных расходов не осуществлялось.

Вместе с тем, наибольшее сокращение фиксируется в части расходов на реализацию НП «Здравоохранение»: на 1 712,0 млн.руб. (-61,9 %), в основном за счет отсутствия в 2023 году расходов на реализацию мероприятия «Новое строительство или реконструкция детских больниц (корпусов²)», которые за 9 месяцев 2022 произведены на сумму 1 326,9 млн.руб.

По НП «Демография» расходы снизились на 1 194,1 млн.руб. (-54,5 %), из них расходы на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка не осуществлены, т.к. с 2023 года указанные полномочия осуществляются Фондом пенсионного и социального страхования РФ (на 01.10.2022 – 781,7 млн.руб.).

Таким образом, в отчетном периоде приоритеты в части реализации НП РФ смещены в сторону экологии и дорожного хозяйства.

В разрезе видов расходов бюджетной классификации РФ, произведенные на 01.10.2022 и на 01.10.2023 расходы областного бюджета, направленные на реализацию НП РФ, представлены в таблице 66.

Таблица 66. Расходы из областного бюджета на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2022 и 2023 годов в разрезе видов расходов бюджетной классификации, млн.руб.

Наименование	Исполнено		Изменения (+,-)	
	на 01.10.2022	на 01.10.2023	млн.руб.	%
Контрактуемые расходы бюджета (ВР 240, 323, 410)	10 117,4	10 922,5	805,1	8,0
- из них капитальные вложения в объекты государственной собственности (ВР 410)	6 805,3	5 708,6	-1 096,7	-16,1
Межбюджетные трансферты (ВР 500)	5 180,5	4 185,4	-995,1	-19,2
- из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ВР 522)	3 019,5	1 456,9	-1 562,5	-51,7
Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО (ВР 600)	1 526,3	1 960,0	433,6	28,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 313, 321)	1 762,3	912,5	-849,8	-48,2
Другие бюджетные ассигнования (ВР 800, 452)	44,3	949,8	905,5	в 21,4 раза
Итого	18 630,9	18 930,1	299,3	1,6

Значительное сокращение расходов фиксируется:

– по капитальным вложениям в объекты государственной собственности (ВР 410) – на 1 096,7 млн.руб. (-16,1 %), наибольшее из которых за счет отсутствия в 2023 году расходов по объекту «Строительство лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ Архангельской области «Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова» по НП «Здравоохранение» (на 01.10.2022 – 1 326,9 млн.руб.);

– по субсидиям местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ВР 522) – на 1 562,5 млн.руб. (-51,7 %), из них в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного

² Строительство лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ Архангельской области "Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова"

фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – на 1 139,7 млн.руб.

Значительное увеличение иных расходов обусловлено большей частью произведенными в отчетном периоде расходами на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ (создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, муниципальное образование «Черемушское») в сумме 530,7 млн.руб. по элементу вида расходов 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению».

В 2022 году расходы по данному мероприятию осуществлены по элементу вида расходов 415 «Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями (500,8 млн.руб.), однако, на 01.10.2022 отсутствовали.

В разрезе направлений расходов изменения (более 200,0 млн.руб.) в расходах областного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, направленные на реализацию национальных проектов приведены в таблице 67.

Таблица 67. Отдельные изменения (более 200,0 млн.руб.) по расходам областного бюджета, направленным на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наименование проекта	Исполнено		Изменение (+/-)	
	на 01.10.2022	на 01.10.2023	млн.руб.	%
Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	595,5	1 306,6	711,1	в 2,2 раза
Строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности Архангельской области (дорожный фонд Архангельской области)	229,9	0,0	-229,9	-100,0
Капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог	149,0	399,8	250,8	в 2,7 раза
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации НП "Безопасные качественные дороги"	1 937,1	1 268,4	-668,7	-34,5
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (с учетом средств бюджетного кредита)	1 288,6	3 506,3	2 217,6	в 2,7 раза
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	6 382,1	6 100,2	-281,9	-4,4
Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	0,0	776,6	776,6	-
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, по адресу: Котласский район, МО "Черемушское")	0,0	530,7	530,7	-
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	912,8	514,9	-397,9	-43,6
Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов РФ	485,8	0,0	-485,8	-100,0
Создание и оснащение референс-центров для проведения иммуногистохимических, патоморфологических	215,5	13,5	-202,0	-93,7

Наименование проекта	Исполнено		Изменение (+/-)	
	на 01.10.2022	на 01.10.2023	млн.руб.	%
исследований и лучевых методов исследований, переоснащение сети региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями				
Новое строительство или реконструкция детских больниц (корпусов)	1 326,9	0,0	-1 326,9	-100,0
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	781,7	0,0	-781,7	-100,0
Создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной и муниципальной собственности для занятий физической культурой и спортом	280,7	0,6	-280,1	-99,8

Основные изменения в расходах областного бюджета, направляемых на реализацию НП за отчетный период связаны с расходами на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (+2 217,6 млн.руб.) и расходами на строительство лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ «Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова».

* * *

По результатам проведенного анализа контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить следующее:

– несмотря на принятие дополнительных стимулирующих мер по привлечению медицинских работников, имеются риски недостижения ряда показателей РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» в части обеспеченности медицинскими кадрами. По мнению контрольно-счетной палаты, одним из основных факторов является отсутствие комфортного жилья для медицинских работников. Наиболее актуальна данная проблема в сельской местности;

– в отдельных отчетах о ходе реализации региональных проектов сведения о принятых мерах по сокращению и минимизации рисков невыполнения их показателей и результатов, непосредственно не влекут за собой какие-либо системные улучшения, позволяющие исключить или минимизировать указанные риски. В частности, к таким мерам следует отнести проведение штабов, совещаний, исключение ряда контрольных точек из паспортов региональных проектов;

– по РП «Современная школа», в т.ч. по мероприятию «Создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа» (Проектирование и строительство средней общеобразовательной школы на 240 мест в поселке Оксовский Плесецкого района) расходы из областного бюджета в виде межбюджетных трансфертов на 01.10.2023 выполнены на 8,0 % (план года – 328,8 млн.руб., исполнено – 26,3 млн.руб.). Администрацией Плесецкого муниципального округа, направлено решение об одностороннем отказе от исполнения контракта, которое вступило в силу 03.10.2023. В связи с чем имеется риск не ввода объекта в эксплуатацию. Однако, согласно отчету об исполнении мероприятий данного

регионального проекта за 9 мес. 2023 года, планируется повторное заключение контракта в декабре 2023 года. Строительство объекта будет завершено в 2024 году.

4. Результаты деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2023 года

4.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений

Сведения о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности государственными бюджетными и автономными учреждениями за 9 месяцев 2023 года представлены в приложении № 7 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 01.10.2023 составили всего 6 515,6 млн.руб., и по отношению к показателям на 01.01.2023 они снизились на 7,6 % или на 535,4 млн.руб.

Сведения об остатках средств в учреждениях с 01.10.2022 по 01.10.2023 представлены на рисунке 16.

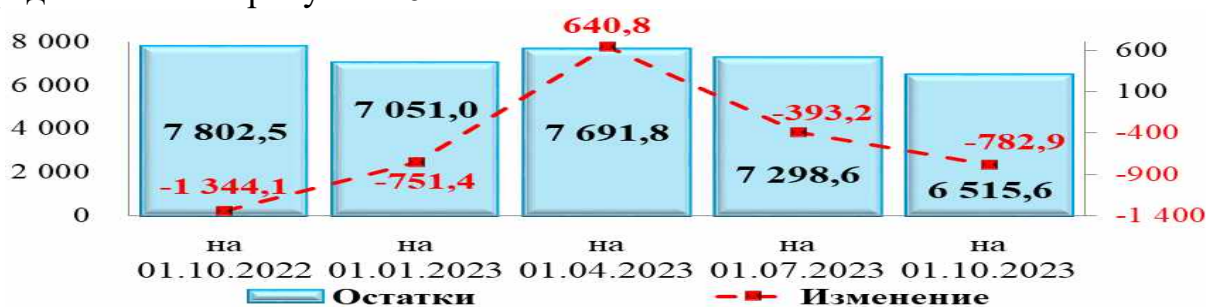


Рисунок 16. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях с 01.10.2022 по 01.10.2023 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.10.2023 наибольшие остатки сложились в учреждениях за счет средств субсидий, выделенных из областного бюджета в общей сумме 4 475,7 млн.руб., что составляет 68,7 % от общей суммы остатков.

Указанные остатки без учета грантов, но с учетом субсидий на капитальные вложения с начала 2023 года увеличились на 69,3 млн.руб. (+1,6 %), из них наибольшие остатки сложились в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области – 1 001,8 млн.руб. (+478,4 млн.руб. или +91,4 %).

Из общей суммы остатков за счет бюджетных средств, остатки средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в учреждениях на 01.10.2023 составили 1 327,3 млн.руб. или увеличились к началу года на 40,3 % (+380,9 млн.руб.).

На рисунке 17 представлены сведения об остатках средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в учреждениях с 01.10.2022 по 01.10.2023.

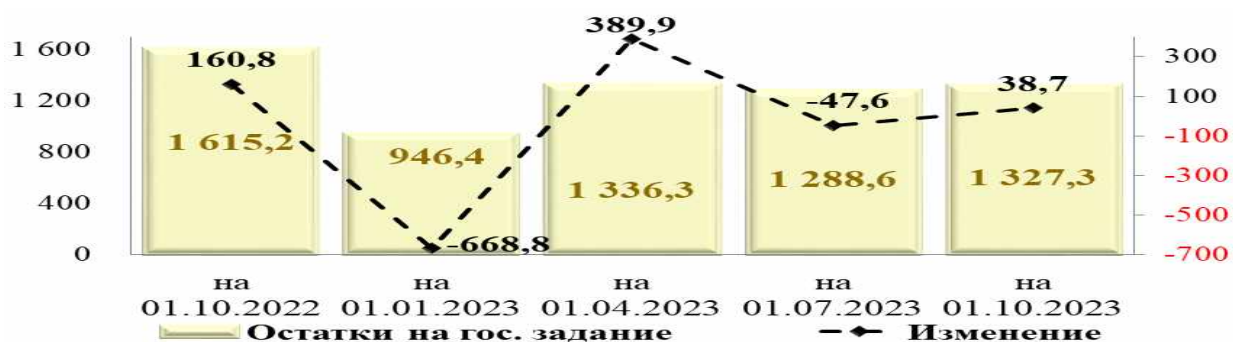


Рисунок 17. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с 01.10.2022 по 01.10.2023 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.10.2023 удельный вес остатков средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме остатков за счет бюджетных средств в учреждениях составил 29,7 %.

Как правило, в IV квартале остатки указанных субсидий снижаются. Так, в 4 квартале 2022 года они снизились на 41,4 % (на 01.01.2023 к 01.10.2022).

Наибольший объем остатков средств субсидий на выполнение государственного задания в учреждениях на 01.10.2023 сложился в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области, на общую сумму 455,7 млн.руб., которые с начала 2023 года увеличились в 2,5 раза (+274,9 млн.руб.).

Остатки средств субсидий на иные цели в учреждениях на 01.10.2023 составили 3 112,6 млн.руб., которые с начала года сократились на 312,9 млн.руб. (-9,1 %) и их удельный вес в сумме остатков за счет бюджетных средств составляет 69,5 %.

На рисунке 18 представлены сведения об остатках средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.10.2022 по 01.10.2023.

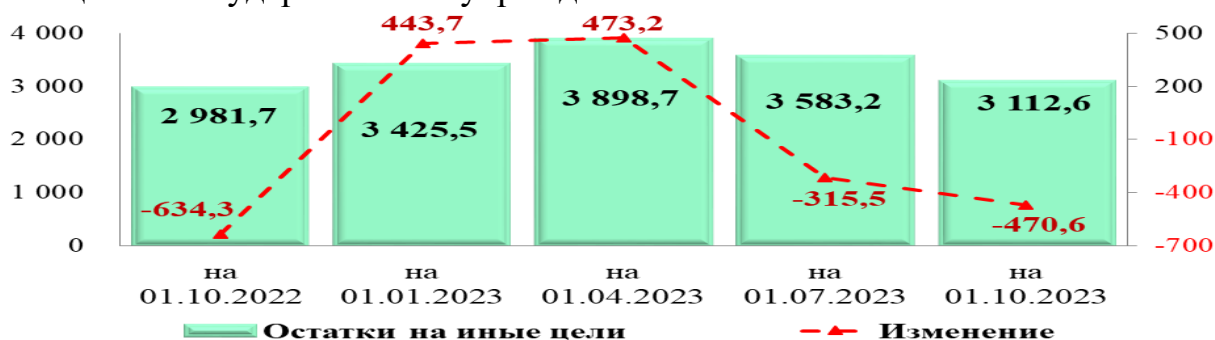


Рисунок 18. Остатки средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.10.2022 по 01.10.2023 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

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 2023 года составил в 2,8 раза (+340,0 млн.руб.) и на 01.10.2023 они сложились в сумме 524,4 млн.руб., из них на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (о.

Хабарка, о. Бревенник, о. Кего, г. Няндомы) – 397,1 млн.руб., которые на начало года отсутствовали.

Наибольшие суммы остатков средств субсидий на иные цели на 01.10.2023 сложились в учреждениях, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, которые составили 550,7 млн.руб. (-1 056,3 млн.руб.), из них наибольшие по отдельным мероприятиям, согласно информации, представленной указанным министерством (более 90,0 млн.руб.), отражены в таблице 68.

Таблица 68. Отдельные остатки средств субсидий на иные цели в учреждениях, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, млн.руб.

Наименование	На 01.01.23	На 01.10.23	(+,-)
Проведение капитальных ремонтов объектов недвижимого имущества (в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации), включая разработку проектной документации объектов капитального строительства, в целях их капитального ремонта. Ремонт и благоустройство территорий государственных медицинских организаций, из них:	396,8	193,1	-203,7
- ГБУЗ АО "Холмогорская ЦРБ"	40,1	28,9	-11,2
- ГБУЗ АО "Новодвинская ЦГБ"	34,3	31,6	-2,7
- ГБУЗ АО "Первая ГКБ имени Е.Е. Волоевич"	62,8	24,2	-38,6
- ГБУЗ АО "Северодвинская ГКБ № 2 скорой мед. помощи"	15,0	14,6	-0,4
Укрепление материально-технической базы государственных медицинских организаций, из них:	178,1	91,1	-87,0
- ГБУЗ АО "Архангельская ГКБ № 7"	0,0	12,7	12,7
- ГБУЗ АО "Архангельская областная клиническая больница"	10,0	10,0	0,0
- ГБУЗ АО "Мезенская ЦРБ"	40,3	18,3	-22,0
- ГБУЗ АО "Первая ГКБ имени Е.Е. Волоевич"	71,9	12,2	-59,7
- ГБУЗ АО "Архангельская областная детская клиническая больница имени П.Г. Выжлецова"	5,6	22,2	16,6
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Арктической зоны РФ, в сфере здравоохранения, из них:	601,8	135,8	-466,0
- ГБУЗ АО "Архангельская областная детская клиническая больница имени П.Г. Выжлецова"	419,0	133,7	-285,3
Федеральный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации", из них:	157,9	25,5	-132,4
- ГБУЗ АО "Холмогорская ЦРБ"	34,5	7,4	-27,1
- ГБУЗ АО "Архангельская ГКБ № 4"	23,5	3,0	-20,5
- ГБУЗ АО "Новодвинская ЦГБ"	26,0	9,2	-16,8

Отмечаем, что остатки средств, выделенные в 2022 году на приобретение оборудования и мебели, и образовавшиеся на 01.01.2023 в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» в сумме 10,0 млн.руб. на 01.10.2023 не использованы, что свидетельствует о рисках невыполнения мероприятия «Укрепление материально-технической базы государственных медицинских организаций» (приобретение медицинского оборудования), т.к. указанные средства в течение 9 месяцев 2023 года не использованы.

Остатки средств субсидий на иные цели в учреждениях, подведомственных министерству образования на 01.10.2023 составили 545,6 млн.руб., которые с начала года увеличились на 203,9 млн.руб. (+59,7 %), из них наибольшие, по отдельным мероприятиям, согласно информации,

представленной указанным министерством (более 40,0 млн.руб.), отражены в таблице 69.

Таблица 69. Отдельные остатки средств субсидий на иные цели в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области, млн.руб.

Наименование	На 01.01.23	На 01.10.23	(+,-)
Реализация основных общеобразовательных и профессиональных образовательных программ, из них:	4,4	53,2	48,8
- ГБПОУ АО "Архангельский государственный многопрофильный колледж"	0,0	2,7	2,7
- ГБПОУ АО "Техникум судостроения и машиностроения"	0,0	4,3	4,3
Капитальный ремонт, приобретение и монтаж оборудования в здании ГБОУДО АО "Дворец детского и юношеского творчества"	0,0	90,0	90,0
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования, из них:	80,5	87,4	6,9
- ГБОУ АО "Вычегодская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат"	0,0	17,7	17,7
- ГБОУ АО "Архангельская санаторная школа-интернат № 1"	80,5	69,8	-10,7
Обеспечение подведомственными министерству образования и науки Архангельской области учреждениями профессионального образования безопасных условий для работников и обучающихся, из них:	45,4	47,1	1,7
- ГБПОУ АО "Котласский педагогический колледж имени А.М. Меркушева"	16,7	11,6	-5,0
- ГБПОУ АО "Шишлицынский агропромышленный техникум"	7,3	5,9	-1,4
- ГАПОУ АО "Устьянский индустриальный техникум"	0,4	7,8	7,4

Остатки средств субсидий на осуществление капитальных вложений в государственных учреждениях на 01.10.2023 составили 35,8 млн.руб., из которых в учреждениях:

– министерства культуры Архангельской области – 20,0 млн.руб., которые выделены ГБУДО АО «Детская художественная школа № 1» на приобретение объектов недвижимого имущества для размещения школы креативных индустрий, по адресу: г. Архангельск, ул. Садовая, д. 18 (2 помещения, общей площадью 407,5 кв.м);

– 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) – 15,3 млн.руб.

Остатки за счет приносящей доход деятельности (далее – собственные доходы) и средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в учреждениях составили в общей сумме 2 040,0 млн.руб. и по отношению к началу 2023 года они сократились на 604,7 млн.руб., из них за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 1 330,0 млн.руб. (-570,5 млн.руб. или -30,0 %).

На рисунке 19 представлены сведения об остатках средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области.

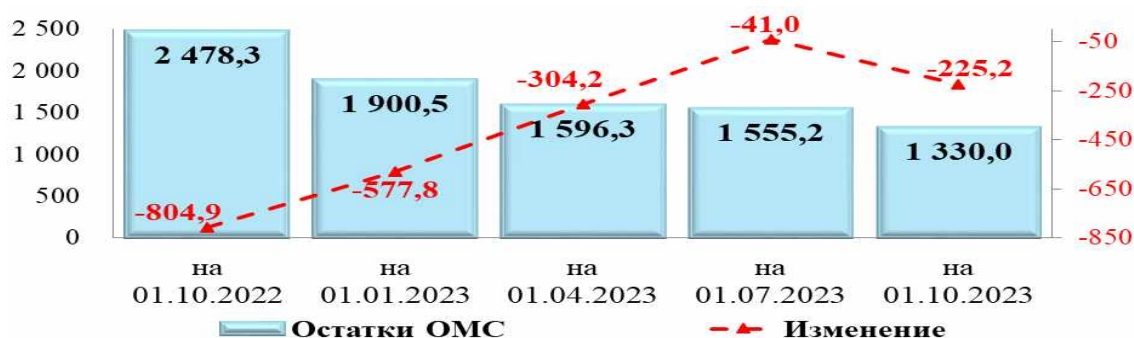


Рисунок 19. Остатки средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения с 01.10.2022 по 01.10.2023 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Таким образом, с 01.10.2022 наблюдается ежеквартальное снижение остатков средств ОМС в областных медицинских организациях.

Остатки в учреждениях за счет собственных доходов на 01.10.2023 составили 709,9 млн.руб. и с начала года они снизились на 34,2 млн.руб. (-4,6 %).

Согласно представленным отчетам по форме 0503737, планы финансово-хозяйственной деятельности государственными учреждениями за 9 месяцев 2023 года по доходам исполнены на общую сумму 39 583,8 млн.руб. или на 69,4 % к плановым показателям года.

Структура поступивших доходов государственных учреждений за 9 месяцев 2022 и 2023 годы, а также их удельный вес в общей сумме доходов учреждений представлены на рисунках 20 и 21.

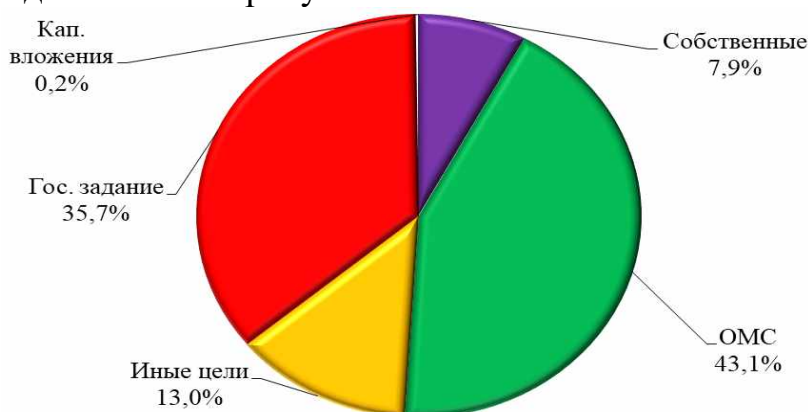


Рисунок 20. Структура доходов государственных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2023 год, согласно отчетам по форме 0503737, %

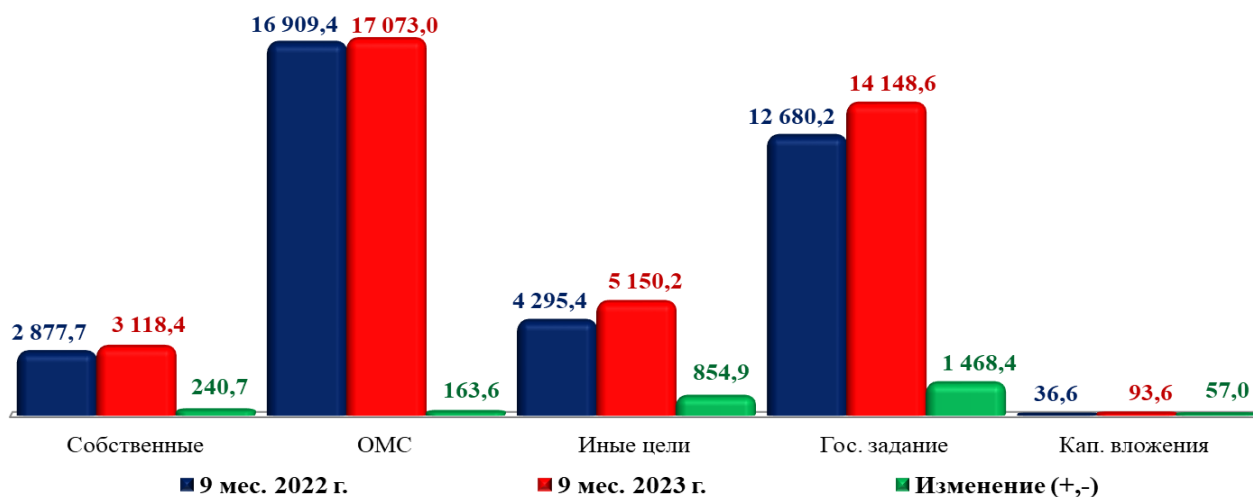


Рисунок 21. Доходы государственных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503737 за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб.

По сравнению с поступившими доходами за 9 месяцев 2022 года, в отчетном периоде доходы государственных бюджетных и автономных учреждений согласно представленным отчетам в целом увеличились на 7,6 % (+2 784,6 млн.руб.).

За счет средств ОМС доходы государственных медицинских организаций составляют 43,1 % в общей сумме доходов всех государственных учреждений и за 9 месяцев 2023 года, которые поступили в сумме 17 073,0 млн.руб. (67,5 % к плану года). По сравнению с аналогичными показателями за 9 месяцев 2022 года они увеличились на 1,0 % или на 163,6 млн.руб.

Собственные доходы учреждений за 9 месяцев 2023 года составили 3 118,4 млн.руб. или 70,5 % к плану года, из которых наибольшие получены учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения Архангельской области – 1 490,0 млн.руб. (70,9 % к плану года).

Отмечаем, что учреждениями, подведомственными министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области годовой план по доходам на 01.10.2023 исполнен лишь на 18,9 %, который составил 50,8 млн.руб. (план года – 268,7 млн.руб.). В большей части низкое исполнение доходов связано с выполнением работ по межрегиональному маневрированию – тушение лесных пожаров на территории других субъектов РФ, что обусловлено поздним выставлением счетов и оплата за выполненные работы в 4 квартале.

По сравнению с поступлением собственных доходов учреждений за 9 месяцев 2022 года, доходы за отчетный период увеличились на 8,4 % (+240,7 млн.руб.), из них собственные доходы учреждений министерства здравоохранения – на 8,7 % (+119,4 млн.руб.), в учреждениях министерства труда, занятости и социального развития рост составил 14,7 % (+74,8 млн.руб.), в учреждениях министерства спорта – на 63,9 % (48,7 млн.руб.). В учреждениях минобразования Архангельской области собственные доходы учреждений снизились на 13,1 % (-53,9 млн.руб.), что в большей части обусловлено передачей полномочий в сфере социальной поддержки детей-сирот и детей,

оставшихся без попечения родителей: 22 учреждения были переданы от минобразования АО в минтрудсоцразвития АО и переименованы.

Согласно представленным отчетам по ф. 0503737, полученное финансирование учреждениями из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года (без учета грантов, но с учетом возврата и восстановления средств в доходах) составило в общей сумме 19 392,4 млн.руб. или 71,0 % к плановым показателям года, что на 14,0 % (+2 380,3 млн.руб.) превышает аналогичные поступления за 9 месяцев 2022 года, в том числе:

1) Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 14 148,6 млн.руб. (исполнено на 73,4 % к плану года), что на 11,6 % (+1 468,4 млн.руб.) больше, чем за 9 месяцев 2022 года, из них в учреждениях министерства образования Архангельской области снижение составило 8,0 % (-299,3 млн.руб.), а в учреждениях министерства труда, занятости и социального развития – рост на 44,5 % (+953,1 млн.руб.), что обусловлено передачей полномочий и учреждений. В учреждениях министерства здравоохранения – рост на 9,1 % (+300,3 млн.руб.) и министерства культуры – рост на 14,6 % (+152,7 млн.руб.);

2) Субсидии на иные цели – 5 150,2 млн.руб. (исполнено на 65,2 %), что на 19,9 % (+854,9 млн.руб.) превышает поступления за 9 месяцев 2022 года, из них в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области рост в 7,1 раза (+734,0 млн.руб.), в основном за счет выделенных средств на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (на островах Бревенник, Хабарка, Кего и г. Няндама – 776,6 млн.руб.).

3) Субсидии на осуществление капитальных вложений – 93,5 млн.руб. (исполнено на 64,5 %). По сравнению с доходами учреждений за 9 месяцев 2022 года в виде субсидий на осуществление капитальных вложений доходы отчетного периода увеличились в 2,6 раза (+57,0 млн.руб.).

Также отмечаем, что субсидии на обоснование инвестиций, проведение технологического и ценового аудита обоснования инвестиций, проектирование, строительство и реконструкция объектов ГАУ АО «Центр детского отдыха «Северный Артек», в том числе его обособленных структурных подразделений, предусмотренные в сумме 16,0 млн.руб. на 01.10.2023 не перечислены, в связи с тем, что оплата за указанные работы предусмотрена в декабре.

Расходы государственных учреждений за 9 месяцев 2023 года согласно отчетам по ф. 0503737 составили в общей сумме 39 945,2 млн.руб. и выполнены на 62,8 % к показателям планов финансово-хозяйственной деятельности на год.

На рисунке 22 представлены показатели исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2023 года.



Рисунок 22. Расходы государственных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 9 месяцев 2023 года по форме 0503737, млн.руб.

По сравнению с показателями за 9 месяцев 2022 года, в отчетном периоде расходы учреждений увеличились на 8,5 % (+3 137,8 млн.руб.) и по видам финансового обеспечения сопоставление показателей приведено на рисунке 23.

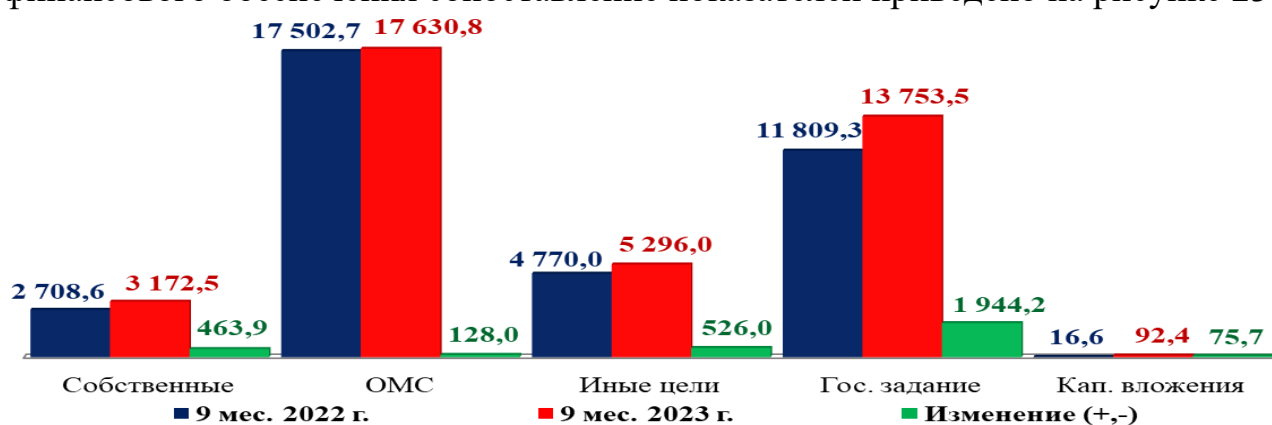


Рисунок 23. Расходы государственных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 9 месяцев 2022 и 2023 годов по форме 0503737, млн.руб.

За счет бюджетных средств расходы учреждений за отчетный период по сравнению с 9 месяцами 2022 года увеличились на 15,3 % или на 2 545,9 млн.руб., из них за счет средств субсидий на иные цели рост составил 11,0 % (+526,0 млн.руб.), за счет субсидий на выполнение государственного задания расходы увеличились на 16,5 % (+1 944,2 млн.руб.), а за счет субсидий на осуществление капитальных вложений – рост в 5,6 раза (+75,7 млн.руб.).

За счет собственных доходов учреждений расходы в государственных учреждениях увеличились на 17,1 % (+463,9 млн.руб.), а за счет средств обязательного медицинского страхования – рост на 0,7 % (+128,0 млн.руб.).

На рисунке 24 представлена основные параметры выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений за 9 месяцев 2023 года по всем видам финансового обеспечения.



■ Остаток на 01.01.2023 ■ Доходы ■ Расходы ■ Остаток на 01.10.2023

Рисунок 24. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными учреждениями за 9 месяцев 2023 года за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

По видам финансового обеспечения произведенные расходы характеризуются следующими показателями:

За счет собственных доходов расходы учреждений за 9 месяцев 2023 года составили 3 172,5 млн.руб. или 62,2 % к плану года и на 82,1 % к поступившим доходам с учетом остатка на 01.01.2023.

В сравнении с расходами, произведенными учреждениями за счет собственных доходов за 9 месяцев 2022 года, расходы отчетного периода увеличились на 17,1 % (+463,9 млн.руб.), из них наибольший рост расходов фиксируется в учреждениях, подведомственным следующим главным распорядителям:

- министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – в 2 раза (+111,1 млн.руб.);
- министерстве культуры Архангельской области – на 32,7 % (+49,2 млн.руб.);
- министерстве образования Архангельской области – на 51,6 % (+118,1 млн.руб.);
- министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области – на 12,1 % (+53,9 млн.руб.).

В таблице 70 представлены сведения об основных расходах учреждений за счет собственных доходов за 9 месяцев 2022 и 2023 годов.

Таблица 70. Расходы, осуществленные государственными учреждениями за счет собственных доходов за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	(+, -) в млн.руб.	(+, -) в %
Всего за счет собственных доходов, из них:	2 708,6	3 172,5	463,9	17,1
- фонд оплаты труда (ВР 111)	961,4	1 121,2	159,8	16,6
- иные выплаты персоналу (ВР 112)	27,9	33,5	5,5	19,8
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)	290,4	365,2	74,8	25,7
- контрактные расходы (ВР 200, 323 и 400)	1 338,0	1 550,2	212,2	15,9

Основное увеличение расходов за счет собственных доходов в государственных учреждениях наблюдается по контрактным расходам, в который включены виды расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг...», 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального

обеспечения» и 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - на 12,9 % (+212,2 млн.руб.), а также расходы по фонду оплаты труда – на 16,6 % (+159,8 млн.руб.).

За счет средств ОМС расходы за отчетный период в государственных учреждениях здравоохранения составили 17 630,8 млн.руб. (65,2 % к плану года) и на 92,9 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2023 по данному виду финансового обеспечения. Сопоставление с аналогичными расходами за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице 71.

Таблица 71. Расходы государственных учреждений здравоохранения за счет средств ОМС за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	(+, -), млн.руб.	(+, -), %
Всего за счет средств ОМС, из них:	17 502,7	17 630,8	128,0	0,7
- оплата труда с начислениями (ВР 111)	8 767,7	9 259,9	492,2	5,6
- иные выплаты персоналу (ВР 112)	124,4	141,5	17,1	13,8
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)	2 509,9	2 506,0	-3,9	-0,2
- контрактные расходы (ВР 200)	5 957,8	5 585,3	-372,4	-6,3

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 2,4 процентных пункта выше, чем за 5 месяцев 2022 года (50,1 %).

В отчетном периоде контрактные расходы составляют 31,7 % в общей сумме расходов по ОМС, что на 2,3 процентных пункта ниже, чем на 01.10.2022 (34,0 %).

За счет бюджетных средств (без учета грантов) расходы государственных учреждений за 9 месяцев 2023 года составили 19 141,9 млн.руб. (60,9 % к плану года) и на 80,4 % к полученному финансированию, с учетом остатка на 01.01.2023, в том числе:

1. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 13 753,5 млн.руб. (68,3 % к плану года) и на 91,1 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2023 по данному виду финансового обеспечения.

По сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2022 года, расходы отчетного периода в учреждениях увеличились на 16,5 % (+1 944,2 млн.руб.) и отражены в таблице 72.

Таблица 72. Расходы, государственных учреждений за счет средств субсидии на выполнение государственного задания за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	(+, -), млн.руб.	(+, -), %
Всего за счет субсидии на гос. задание, из нее:	11 809,3	13 753,5	1 944,2	16,5
- фонд оплаты труда учреждений (ВР 111)	6 643,3	7 767,1	1 123,8	16,9
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112)	35,1	42,3	7,2	20,5
- иные выплаты учреждений привлекаемым лицам (ВР 113)	1,0	4,7	3,7	в 4,6 раза
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)	1 981,7	2 342,5	360,9	18,2

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	(+, -), млн.руб.	(+, -), %
- контрактные расходы (ВР 200, 323 и 400)	3 016,0	3 474,1	458,1	15,2

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 56,5 %, и за отчетный период они составили 7 767,1 млн.руб. (72,0 % к плану года), а к аналогичным расходам за 9 месяцев 2022 год они увеличились на 16,9 % (+1 123,8 млн.руб.). Соответственно, увеличились расходы на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – на 18,2 % (+368,0 млн.руб.).

Также на 15,2 % (+458,1 млн.руб.) увеличились контрактные расходы по данному виду финансового обеспечения, которые на 01.10.2023 составили 3 474,1 млн.руб.

2. За счет средств субсидий на иные цели расходы составили 5 296,0 (47,6 % к плану года) или на 61,8 % к доходам с учетом остатка на начало 2023 года по данному виду финансового обеспечения.

По сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2022 года, расходы за счет средств субсидии на иные цели в отчетном периоде увеличились на 11,0 % (+526,0 млн.руб.), что отражено в таблице 73.

Таблица 73. Расходы, государственных учреждений за счет средств субсидии на иные цели за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

Наименование	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	(+, -), млн.руб.	(+, -), %
Всего за счет субсидий на иные цели, из них:	4 770,0	5 296,0	526,0	11,0
- фонд оплаты труда учреждений (ВР 111)	321,7	327,1	5,4	1,7
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112)	175,9	241,5	65,6	37,3
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)	107,3	104,5	-2,8	-2,6
- контрактные расходы (ВР 200, 323 и 400)	3 867,8	4 317,3	449,5	11,6

Рост расходов в учреждениях в отчетном периоде за счет субсидий на иные цели в основном обусловлен ростом контрактных расходов на 11,6 % (+449,5 млн.руб.).

Рост расходов за счет средств субсидии на иные цели в большей части обеспечен ростом расходов в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (+359,9 млн.руб. или в 3,4 раза), и министерства связи и информационных технологий Архангельской области (+158,8 млн.руб. или на 43,5 %).

В таблице 74 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 9 месяцев 2022 и 2023 годов.

Таблица 74. 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 за 9 месяцев 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

Субсидии на иные цели в учреждениях минлеспроба АО	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	(+, -), млн.руб.	(+, -), %
Остаток на начало года	198,6	184,5	-14,1	-7,1
Доходы	120,2	854,2	734,0	в 7,1 раза
Расходы, из них:	147,2	507,1	359,9	в 3,4 раза
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112)	3,4	2,4	-1,0	-28,6
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)	0,2	0,1	-0,1	-38,2
- контрактные расходы (ВР 200, 323 и 400)	143,4	504,6	361,2	в 3,5 раза
Остаток на конец периода	140,8	524,4	383,7	в 3,7 раза
Изменение остатков (+,-) в млн.руб.	-57,9	340,0	-	-

Расходы учреждений министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области за 9 месяцев 2023 года за счет средств субсидий на иные цели увеличились 3,4 раза в большей части за счет контрактных расходов, которые выросли в 3,5 раза (+383,7 млн.руб.). В отчетном периоде выделены из областного бюджета субсидии на иные цели в целях ликвидации несанкционированных свалок в границах городов Архангельской области и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде в сумме 379,5 млн.руб. в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Чистая страна».

В таблице 75 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства связи и информационных технологий Архангельской области за 9 месяцев 2022 и 2023 годов.

Таблица 75. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству связи и информационных технологий Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 за 9 месяце 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

Субсидии на иные цели в учреждениях министерства связи и информационных технологий	9 мес. 2022 г.	9 мес. 2023 г.	(+, -), млн.руб.	(+, -), %
Остаток на начало года	252,5	750,4	497,9	197,2
Доходы	456,2	151,4	-304,9	-66,8
Расходы, из них:	365,0	523,9	158,8	43,5
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112)	3,9	5,2	1,3	32,1
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119)	0,1	0,3	0,3	в 4,2 раза
- контрактные расходы (ВР 200, 323 и 400)	361,0	518,4	157,3	43,6
Остаток на конец периода	336,3	376,2	39,9	11,9
Изменение остатков (+,-) в млн.руб.	83,8	-374,1	-	-

Как и в предыдущем случае, расходы учреждений минсвязи АО Архангельской области за счет средств субсидий на иные цели увеличились в большей части за счет контрактных расходов: на 43,6 % (+157,3 млн.руб.) за счет остатков, образовавшихся на начало 2023 года.

3. За счет средств субсидии на капитальные вложения расходы в учреждениях составили 92,4 млн.руб. или на 51,3 % к плану года и на 72,1 % к поступившему финансированию с учетом остатка на начало 2023 года.

Краткая характеристика выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности в учреждениях за счет субсидий на осуществление капитальных вложений приведена в таблице 76.

Таблица 76. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений за счет средств субсидий на осуществление капитальных вложений за 9 месяцев 2023 года, млн.руб.

Субсидии на осуществление капитальных вложений	Всего	в том числе:				
		Минлес-пром	Мин-здрав	Мин-культуры	Мин-образования	Мин-транс
Остаток на 01.01.2023	34,6	0,0	7,7	0,0	0,9	26,0
Доходы	93,6	38,7	34,9	20,0	0,0	0,0
Расходы	92,4	23,4	42,6	0,0	0,4	26,0
Остаток на 01.10.2023	35,8	15,3	0,0	20,0	0,5	0,0

На 01.10.2023 не осуществлены расходы ГБУДО АО «Детская художественная школа № 1» на сумму 20,0 млн.руб., которые выделены на приобретение объектов недвижимого имущества для размещения школы креативных индустрий, по адресу: г. Архангельск, ул. Садовая, д. 18 (2 помещения, общей площадью 407,5 кв.м), в связи с тем, что финансирование из областного бюджета осуществлено в сентябре 2023 года.

4.2. Состояние задолженности государственных учреждений

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета по состоянию на 01.10.2023, а также изменение за 9 месяцев 2023 года, представлены в приложении № 8 к настоящему заключению.

4.2.1. Дебиторская задолженность

Согласно представленным отчетам по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2023 составила в общей сумме 47 872,7 млн.руб. и за 9 месяцев 2023 года она увеличилась на 20 925,1 млн.руб. (+77,7 %).

По синтетическим счетам бухгалтерского учета общая сумма дебиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений представлена в таблице 77.

Таблица 77. Дебиторская задолженность государственных учреждений на 01.10.2023, согласно отчетам по форме 0503769, за счет всех видов финансового обеспечения, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.10.2023			Изменения за 9 мес 2023 г. (+,-)		
		Всего	в т.ч.:		Всего	в т.ч.:	
			Собствен. и ОМС	Бюджетные		Собствен. и ОМС	Бюджетные
205	Расчеты по доходам	46 165,2	938,4	45 226,7	20 104,7	47,3	20 057,4
206	Расчеты по выданным авансам	1 304,8	65,0	1 239,9	554,9	-3,0	557,9
208	Расчеты с подотчетными лицами	14,6	5,2	9,4	12,1	4,2	7,9
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	92,4	80,2	12,2	17,7	19,5	-1,8
210	Прочие расчеты с дебиторами	11,3	11,3	0,0	-1,3	-1,3	0,0
303	Расчеты по платежам в бюджеты	284,3	112,4	171,9	237,0	87,3	149,8
Итого		47 872,7	1 212,6	46 660,1	20 925,1	153,9	20 771,2

Наибольший объем дебиторской задолженности на 01.10.2023 сложился в учреждениях по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 46 165,2 млн.руб., который за 9 месяцев 2023 года увеличился на 20 104,7 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 39 730,2 млн.руб. (+16 034,3 млн.руб. или +67,7 %);

- по коду счета 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления», по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» - 4 447,7 млн.руб. (+2 974,3 млн.руб. или в 3 раза);

- по коду счета 205.62 «Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления», по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» - 976,5 млн.руб. (на начало года отсутствовала);

- 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» - 16,0 млн.руб. (на начало года отсутствовала);

- 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» - 56,4 млн.руб. (на начало года отсутствовала).

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 бюджета на период 2023 – 2025 годов.

Без учета указанной выше дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 общая сумма дебиторской задолженности государственных учреждений на 01.10.2023 составила 2 646,0 млн.руб., которая за отчетный период увеличилась на 867,6 млн.руб. или на 48,8 %.

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 25.

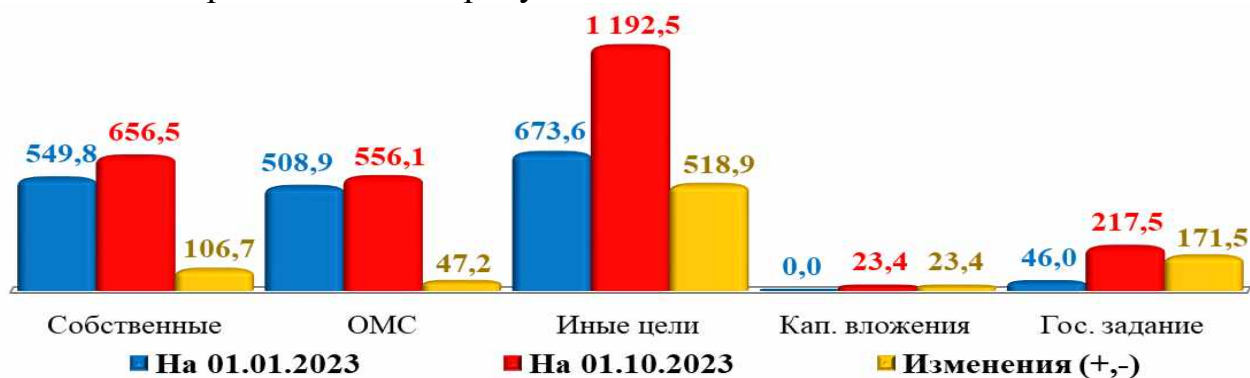


Рисунок 25. Дебиторская задолженность государственных учреждений, отражённая в отчетах по форме 0503769 на 01.10.2023, за счет всех видов финансового обеспечения, без учета дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета, млн.руб.

В таблице 78 представлены сведения о дебиторской задолженности учреждений на 01.10.2023 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 78. Дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений, отражённая в отчетах по форме 0503769 на 01.10.2023, 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 01.10.2023					
		Всего	в т.ч.:				
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Кап. вложен.	Гос. задание
205	Расчеты по доходам	938,4	495,7	442,8	0,0	0,0	0,0
206	Расчеты по выданным авансам	1 304,8	43,2	21,8	1 170,4	23,4	46,0
208	Расчеты с подотчетными лицами	14,6	2,2	3,1	5,4	0,0	3,9
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	92,4	76,8	3,3	8,9	0,0	3,3
210	Прочие расчеты с дебиторами	11,3	11,3	0,0	0,0	0,0	0,0
303	Расчеты по платежам в бюджеты	284,3	27,3	85,1	7,6	0,0	164,3
Итого		2 646,0	656,5	556,1	1 192,5	23,4	217,5

Продолжение таблицы 78

Счет	Наименование	Изменение (+,-)					
		Всего	в т.ч.:				
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Кап. вложен.	Гос. задание
205	Расчеты по доходам	47,3	67,8	-20,5	0,0	0,0	0,0
206	Расчеты по выданным авансам	554,9	2,5	-5,5	510,3	23,4	24,3
208	Расчеты с подотчетными лицами	12,1	1,6	2,5	4,7	0,0	3,2

Счет	Наименование	Изменение (+,-)					
		Всего	в т.ч.:				
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Кап. вложен.	Гос. задание
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	17,7	19,9	-0,4	-0,9	0,0	-1,0
210	Прочие расчеты с дебиторами	-1,3	-1,3	0,0	0,0	0,0	0,0
303	Расчеты по платежам в бюджеты	237,0	16,3	71,0	4,7	0,0	145,0
Итого		867,6	106,7	47,2	518,9	23,4	171,5

Наибольшую задолженность в учреждениях составляет задолженность по счетам 205 «Расчеты по доходам», удельный вес которой составляет 35,5 % в общей сумме дебиторской задолженности и 206 «Расчеты по выданным авансам» - 49,3 %.

По счету 205 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность на 01.10.2023 составила 938,4 млн.руб., и за отчетный период она увеличилась на 5,3 % (+47,3 млн.руб.), из нее:

- за счет собственных доходов – 495,7 млн.руб. (+67,8 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)», которая составила 354,8 млн.руб. и увеличилась на 67,2 млн.руб., из нее наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения – 139,2 млн.руб. (+11,8 млн.руб.), министерства культуры – 60,5 млн.руб. (+7,0 млн.руб.), министерства образования – 75,5 млн.руб. (+20,7 млн.руб.);

- за счет средств ОМС – 442,8 млн.руб. (-20,5 млн.руб. или -4,4 %), из неё по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» в государственных учреждениях здравоохранения – 433,3 млн.руб. (-30,0 млн.руб. или -6,5 %);

По счету 206 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность на 01.10.2023 в учреждениях составляет 1 304,8 млн.руб. (+554,9 млн.руб.), из нее за счет средств субсидий на иные цели – 1 170,4 млн.руб. (+510,3 млн.руб.), где наибольшая:

- в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса – 418,0 млн.руб. (+417,8 млн.руб.), из нее по коду счета 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» - 379,5 млн.руб. (на начало года отсутствовала);

- в учреждениях министерства здравоохранения – 456,2 млн.руб. (-9,8 млн.руб.), из нее по коду счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» - 197,8 млн.руб. (+83,7 млн.руб.) и по коду счета 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» - 136,2 млн.руб. (-99,1 млн.руб.);

- в учреждениях министерства культуры – 186,0 млн.руб. (+9,2 млн.руб.), из нее по коду счета 205.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» - 101,8 млн.руб. (+12,5 млн.руб.) и 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» - 80,1 млн.руб. (-7,4 млн.руб.).

Также отмечаем, что по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебиторская задолженность в учреждениях на 01.10.2023 составила 284,3 млн.руб. и увеличилась в 6 раз (+237,0 млн.руб.), где за счет субсидий на гос.

задание – рост в 8,5 раз (+145,0 млн.руб.), которая составила 164,3 млн. из неё в учреждениях министерства образования – 67,5 млн.руб. (+63,5 млн.руб.), где наибольшая по коду счета 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» - 63,9 млн.руб. (на начало года отсутствовала).

Просроченная дебиторская задолженность:

Из общей суммы дебиторской задолженности просроченная дебиторская задолженность государственных учреждений на 01.10.2023, отраженная в отчетах по форме 0503769, составила 84,7 млн.руб., которая с начала 2023 года увеличилась на 3,7 млн.руб. или на 4,5 %.

Удельный вес просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2023 в общей сумме дебиторской задолженности (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 3,2 %, который с 01.01.2023 снизился на 1,4 процентных пункта.

На рисунке 26 представлены показатели просроченной дебиторской задолженности государственных учреждений и ее изменение за 9 месяцев 2023 год по видам финансового обеспечения.

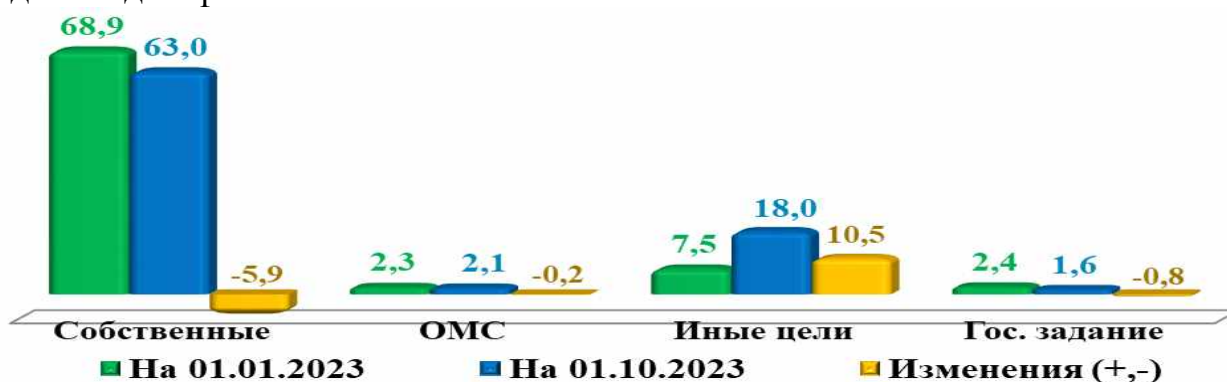


Рисунок 26. Просроченная дебиторская задолженность государственных учреждений за 9 месяцев 2023 год по видам финансового обеспечения, млн.руб.

На 01.07.2023 наибольший объем просроченной дебиторской задолженности в учреждениях сложился за счет собственных доходов учреждений на сумму 63,0 млн.руб., который за 9 месяцев 2023 года сократился на 8,6 %. Удельный вес указанной задолженности в общей сумме просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 74,3 % (на 01.01.2023 – 85,0 %).

По синтетическим счетам бухгалтерского учета просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2023 и ее изменение за 9 месяцев 2023 года характеризуется показателями, отраженными в таблице 79.

Таблица 79. Просроченная дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2023 согласно отчетам по форме 0503769 по видам финансового обеспечения, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.10.2023				
		Всего	в т.ч.:			
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Гос. задание
205	Расчеты по доходам	44,8	44,8			

Счет	Наименование	На 01.10.2023				
		Всего	в т.ч.:			
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Гос. задание
206	Расчеты по выданным авансам	13,3	3,2		10,0	0,0
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	26,7	15,0	2,1	8,0	1,6
303	Расчеты по платежам в бюджеты	0,0				0,0
Итого		84,7	63,0	2,1	18,0	1,6
	уд. вес в составе дебиторской задолженности, без учета кодов счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета	3,2	9,6	0,4	1,5	0,8

Продолжение таблицы 79

Счет	Наименование	Изменение (+,-)				
		Всего	в т.ч.:			
			Собствен.	ОМС	Иные цели	Гос. задание
205	Расчеты по доходам	-5,0	-4,9	-0,1	0,0	0,0
206	Расчеты по выданным авансам	10,0	0,0	0,0	10,0	-0,1
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	-1,3	-1,0	-0,1	0,5	-0,7
303	Расчеты по платежам в бюджеты	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1
Итого		3,7	-5,9	-0,2	10,5	-0,8
	уд. вес в составе дебиторской задолженности, без учета кодов счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета	-1,4	-2,9	-0,1	0,4	-4,5

Наибольший удельный вес в общей сумме просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2023 составляет задолженность по синтетическим счетам 205 «Расчеты по доходам» (52,8 %) и 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (31,5 %):

1. Просроченная дебиторская задолженность учреждений за счет собственных доходов составила в общей сумме 63,0 млн.руб. и за 9 месяцев 2023 года она сократилась на 5,9 млн.руб. (-8,6 %), из неё наибольшая:

а) по синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» – 44,8 млн.руб. (-4,9 млн.руб.), из неё наибольшая по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 30,4 млн.руб. (-5,2 млн.руб.), где наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения – 29,8 млн.руб. (+8,6 млн.руб.), из неё в ГБУЗ «Архангельский клинический онкологический диспансер» - 5,0 млн.руб. (+4,0 млн.руб.) и в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» - 9,3 млн.руб. (+3,8 млн.руб.), которая в большей части состоит из задолженности от оказания платных медицинских услуг;

б) по синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 15,0 млн.руб. (-1,0 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» - 11,4 млн.руб. (-1,1 млн.руб.), из нее в учреждениях министерства здравоохранения – 10,4 млн.руб. (-1,1 млн.руб.), где в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» - 8,1 млн.руб. (-0,3 млн.руб.) и в ГБУЗ «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» - 1,6 млн.руб. (-0,5 млн.руб.).

2. За счет средств ОМС просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2023 составила 2,1 млн.руб., которая за 6 месяцев сократилась на 0,2 млн.руб. и в указанной сумме по синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу

и иным доходам» в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», из нее в ГБУЗ «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» - 1,6 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. уже более чем 1,5 года.

3. За счет средств субсидий на иные цели просроченная дебиторская задолженность в государственных учреждениях на 01.10.2023 составила 18,0 млн.руб. и за 9 месяцев 2023 года она увеличилась на 10,5 млн.руб, из нее:

– по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» - 10,0 млн.руб. (на начало года отсутствовала) в т.ч. в указанной сумме по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (код счета 206.28) в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница»;

– по счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 8,0 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» и из нее наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения – 7,5 млн.руб. (ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница»). Указанная задолженность образовалась по расчетам с ООО «ПКФ Спецдеталь» (ИНН 5040165382), в связи с неисполнением контракта от 08.04.2020 на поставку масок медицинских на сумму 7,5 млн.руб., которая подлежит взысканию на основании решения Арбитражного суда Архангельской области по делу № А05-7487/2020 от 17.09.2020. Исполнительный лист от 19.02.2021. Операции по счетам данного общества приостановлены по решению ФНС от 31.05.2022.

Кроме того, определением Арбитражного суда Московской области от 08.07.2021 по делу № А41-33074/21 прекращено производство по делу о банкротстве ООО «ПКФ Спецдеталь», в связи с тем, что какое-либо имущество у данного общества отсутствует, которое необходимо для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, в т.ч. расходов на выплату вознаграждения арбитражному управляющему.

Согласно информации, представленной ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» в адрес минздрава АО от 24.08.2022, УМВД РФ по г. Архангельску в сентябре 2020 года возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 159 УК РФ «Мошенничество, совершенное организованной группой либо в особо крупном размере...».

Таким образом, указанная задолженность в сумме 7,5 млн.руб. является просроченной начиная с отчетности по состоянию на 01.05.2020 и, исходя из вышеизложенного, является суммой ущерба, причиненного областному бюджету.

По состоянию на 01.10.2023 изменения в указанной части отсутствуют.

4. За счет средств субсидии на государственное задание просроченная дебиторская задолженность в государственных учреждениях на 01.10.2023 составила 1,6 млн.руб., которая за отчетный период сократилась на 0,8 млн.руб., из нее наибольшая по синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 1,6 млн.руб. (-0,7 млн.руб.), где по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», где наибольшая в учреждениях

минобразования АО – 0,9 млн.руб. (не изменилась за полтора года), из нее в ГБПОУ «Архангельский техникум строительства и экономики» - 0,3 млн.руб. (не изменилась с 01.01.2022) и ГАПОУ «Архангельский политехнический техникум» - 0,2 млн.руб. (не изменилась с 01.01.2022).

4.2.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в государственных бюджетных и автономных учреждениях, за счет всех видов финансового обеспечения, согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.10.2023, составила в общей сумме 4 928,6 млн.руб. и за 9 месяцев 2023 года сократилась на 1 404,6 млн.руб. (-22,2 %), в т.ч. по видам финансового обеспечения сведения представлены на рисунке 27.

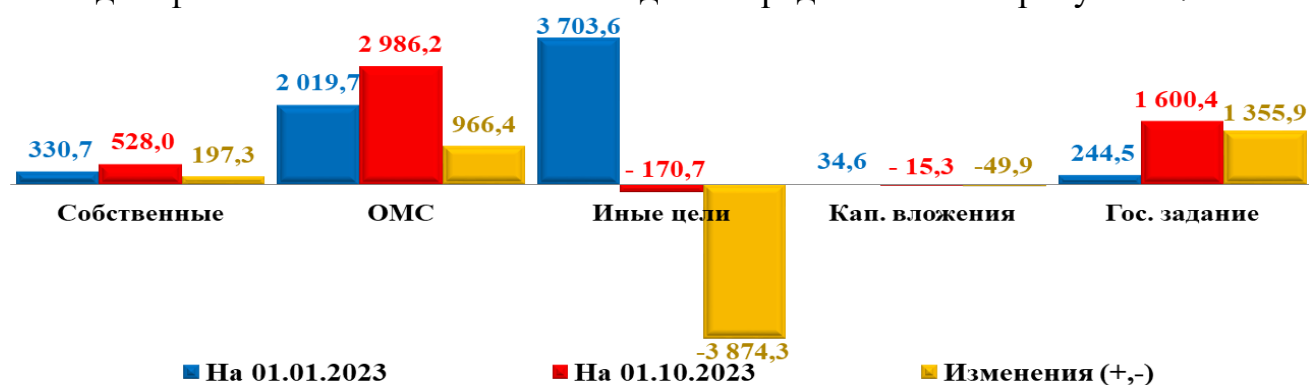


Рисунок 27. Кредиторская задолженность государственных учреждений, по видам финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503769, млн.руб.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета кредиторская задолженность учреждений на 01.10.2023 и ее изменение к началу 2023 года представлена в таблице 80.

Таблица 80. Кредиторская задолженность государственных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения по синтетическим счетам бухгалтерского учета согласно отчетам по форме 0503769 на 01.10.2023, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.10.2023			Изменения к началу года (+,-)		
		Всего	в т.ч.:		Всего	в т.ч.:	
			Собствен. и ОМС	Бюджетные		Собствен. и ОМС	Бюджетные
205	Расчеты по доходам	1 720,6	1 361,6	359,0	483,4	124,4	359,0
208	Расчеты с подотчетными лицами	33,6	24,1	9,4	31,4	22,3	9,0
209	Расчеты по ущербу и иным доходам	2,1	2,0	0,1	0,9	0,8	0,1
302	Расчеты по принятым обязательствам	2 093,5	1 342,4	751,1	1 116,5	549,7	566,8
303	Расчеты по платежам в бюджеты	1 313,9	775,8	538,1	-2 789,6	468,2	-3 257,9
304	Прочие расчеты с кредиторами	-235,1	8,3	-243,4	-247,1	-1,7	-245,4
Итого		4 928,6	3 514,2	1 414,4	-1 404,6	1 163,7	-2 568,3

По состоянию на 01.10.2023 кредиторская задолженность учреждений характеризуется следующими основными показателями:

1. За счет собственных доходов – 528,0 млн.руб., которая увеличилась на 59,7 % (+197,3 млн.руб.), из нее наибольшая:

– по счету 205 «Расчёты по доходам» - 257,2 млн.руб. (+163,0 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 173,5 млн.руб. (+82,6 млн.руб.), где в учреждениях министерства строительства и архитектуры Архангельской области – 42,5 млн.руб. (-1,1 млн.руб.) и в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 59,1 млн.руб. (+54,9 млн.руб.);

– по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» - 163,0 млн.руб. (+64,6 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» - 76,7 млн.руб. (+48,9 млн.руб.), где в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 41,9 млн.руб. (+24,0 млн.руб.), а по коду счета 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 29,0 млн.руб. (+13,6 млн.руб.), из нее наибольшая в учреждениях минздрава АО - 14,5 млн.руб. (+9,8 млн.руб.);

– по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 105,7 млн.руб. (-29,7 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 45,3 млн.руб., из нее в учреждениях минздрава АО 29,3 млн.руб.

2. За счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 2 986,2 млн.руб., которая увеличилась на 47,8 % (966,4 млн.руб.) и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности всех государственных учреждений составляет 60,6 %, из нее наибольшая:

– по счету 205 «Расчеты по доходам» - 1 104,4 млн.руб. (-38,6 млн.руб.), из неё по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» – 1 100,5 млн.руб. (-42,4 млн.руб.), что объясняется авансовыми платежами в рамках ОМС;

– по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» - 1 179,4 млн.руб. (+485,1 млн.руб.), из неё по коду счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» - 582,4 млн.руб. (+255,1 млн.руб.), по коду счета 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 448,2 млн.руб. (+242,1 млн.руб.);

– по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 670,1 млн.руб. (+498,0 млн.руб.), из неё по коду счета 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 501,6 млн.руб., по коду счета 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 149,6 млн.руб. (+79,3 млн.руб.);

3. За счет средств субсидий на иные цели – «минус» 170,7 млн.руб. (-3 874,3 млн.руб.), из нее наибольшая:

– по счету 205 «Расчеты по доходам» - 359,0 млн.руб. (на начало года отсутствовала), из нее наибольшая по коду счета 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - 350,6 млн.руб., из них в учреждениях минлеспрома АО – 341,8 млн.руб.;

– по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» - 139,7 млн.руб. (+71,1 млн.руб.), из нее по коду счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» - 35,6 млн.руб. (+34,8 млн.руб.), где в учреждениях минздрава АО – 28,1 млн.руб.

(+27,3 млн.руб.), а по коду счета 206.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 42,0 млн.руб. (+22,0 млн.руб.), где в учреждениях минсвязи АО – 24,7 млн.руб. (+9,9 млн.руб.);

– по счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» - «минус» 720,0 млн.руб., из нее по коду счета 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» - «минус» 720,9 млн.руб. (на начало года отсутствовала), из нее в учреждениях минздрава АО – 683,0 млн.руб. (в ГБУЗ «Архангельская детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова» - «минус» 301,5 млн.руб.), что связано с переносом основных средств на вид финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» (операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения). Указанные требования определены нормативными документами Минфина России, определяющие порядок ведения бюджетного и бухгалтерского учета. На конец финансового года указанный код счета как правило закрывается;

4. За счет средств субсидии на осуществление капитальных вложений – «минус» 15,3 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме в учреждениях минздрава АО по коду счета 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» и связано со спецификой, отраженной выше, т.е. перенос на другой вид финансового обеспечения;

5. За счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 1 600,4 млн.руб. (+1 355,9 млн.руб.) из неё наибольшая по синтетическим счетам:

– 302 «Расчеты по принятым обязательствам» - 611,4 млн.руб. (+495,7 млн.руб.), из нее по коду счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» - 448,5 млн.руб. (+433,9 млн.руб.), из неё наибольшая в учреждениях минобразования АО – 124,7 млн.руб. (+124,7 млн.руб.), по коду счета 302.22 «Расчеты по транспортным услугам» - 72,0 млн.руб. (+59,6 млн.руб.), где в учреждениях минлеспрома АО – 44,8 млн.руб. (+41,2 млн.руб.);

– 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 495,8 млн.руб. (+368,4 млн.руб.), из неё наибольшая по коду счета 303.15 ««Расчеты по единому страховому тарифу» - 333,0 млн.руб., из нее в учреждениях минобразования АО – 117,4 млн.руб.;

– 304 «Прочие расчеты с кредиторами» - 491,9 млн.руб. (+490,7 млн.руб.) из нее по коду счета 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» - 479,3 млн.руб. (на начало года отсутствовала), из нее в учреждениях минздрава АО – 418,6 млн.руб., что связано с переносом основных средств с вида финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» и «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений».

Просроченная кредиторская задолженность:

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях на 01.10.2023 составила 490,3 млн.руб. и по отношению к началу 2023 года она выросла на 490,1 млн.руб.: на 01.01.2023 она составляла 0,2 млн.руб., на 01.07.2023 – 155,0 млн.руб., т.е. только за 3 квартал она увеличилась на 335,4 млн.руб.

Информация о просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений на 01.10.2023 по видам финансового обеспечения представлена на рисунке 28.

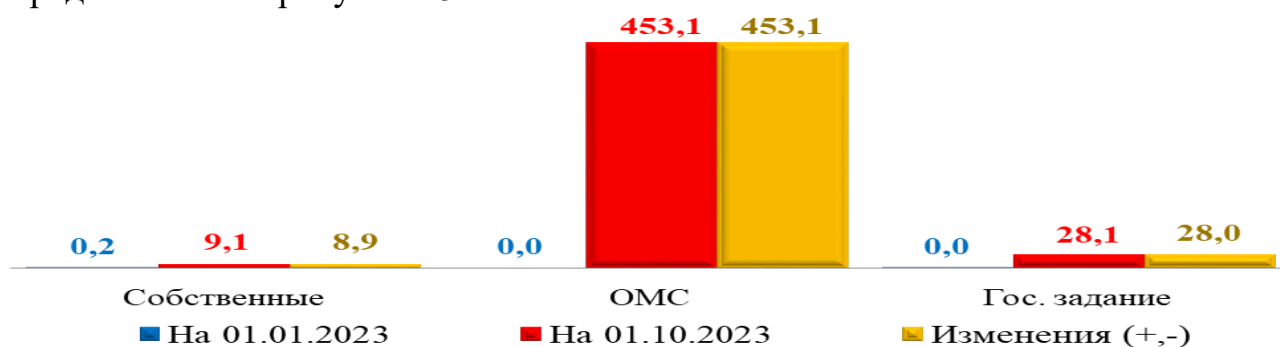


Рисунок 28. Просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503769, млн.руб.

По состоянию на 01.10.2023 удельный вес просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности в государственных учреждениях составляет 9,9 %, а на 01.01.2023 – 0,004 %.

На рисунке 29 представлена информация о просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений за 2 года.

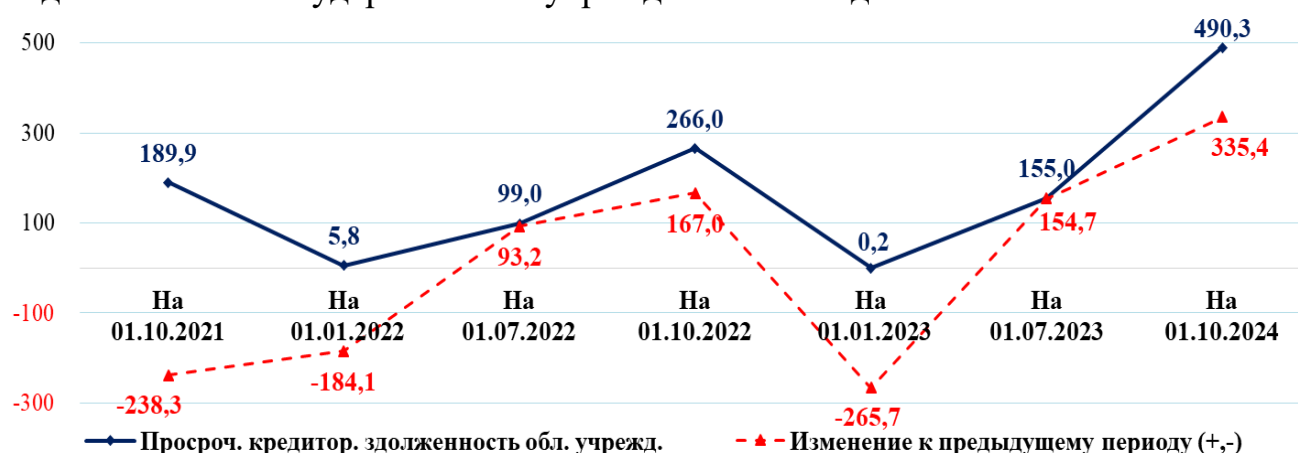


Рисунок 29. Просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений по всем видам финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503769 с 01.10.2021 по 01.10.2023, млн.руб.

В течение 2021 и 2022 годов просроченная кредиторская задолженность по отношению к началу года увеличивалась, однако, к концу года сокращалась.

За счет средств субсидии на выполнение государственного задания просроченная кредиторская задолженность учреждений на 01.10.2023 сложилась в сумме 28,1 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме по расчетам за транспортные услуги (код счета 302.22) в учреждении минлеспрома АО (ГАУ «Единый лесопожарный центр»), которая сложилась по причине перевыполнения объемов авиационного патрулирования пожарной опасности в лесах, предусмотренных государственным заданием за счет средств федерального бюджета в связи с установлением особого противопожарного режима в лесах.

Справочно: Согласно пояснительной записке ГАУ «ЕЛЦ» всего задолженность по авиационному патрулированию на 01.10.2023 – 50,7 млн.руб., из нее: текущая – 22,6 млн.руб., просроченная – 28,1 млн.руб.

Основной удельный вес просроченной кредиторской задолженности учреждений на 01.10.2023 составила задолженность за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения в размере 92,4 % на сумму 453,1 млн.руб. (на начало года отсутствовала).

В таблице 81 представлены сведения об основных суммах просроченной кредиторской задолженности в государственных бюджетных и автономных учреждениях на 01.10.2023 за счет собственных доходов и средств ОМС.

Таблица 81. Просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений, отраженные в отчетах по ф. 0503769 на 01.10.2023, млн.руб.

Счет	Наименование	На 01.10.2023			Изменения к 01.01.23 (+,-)		
		Всего	в т.ч.:		Всего	в т.ч.:	
			Собствен.	ОМС		Собствен.	ОМС
208	Расчеты с подотчетными лицами	0,8	0,0	0,8	0,8	0,0	0,8
302	Расчеты по принятым обязательствам, из них:	313,1	6,9	306,3	313,1	6,9	306,3
302	23 Расчеты по коммунальным услугам	14,5	0,3	14,2	14,5	0,3	14,2
302	26 Расчеты по прочим работам, услугам	25,4	0,8	24,6	25,4	0,8	24,6
302	34 Расчеты по приобретению материальных запасов	258,8	1,0	257,8	258,8	1,0	257,8
303	Расчеты по платежам в бюджеты, из них:	148,3	2,3	146,1	148,1	2,0	146,1
303	01 Расчеты по налогу на доходы физических лиц	13,1	0,2	12,9	13,1	0,2	12,9
303	15 Расчеты по единому страховому тарифу	133,8	1,9	131,9	133,8	1,9	131,9
Итого		462,3	9,1	453,1	462,1	8,9	453,1

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС (более 20,0 млн.руб.) на 01.10.2023 сложился в следующих медицинских организациях:

- ГБУЗ «Няндомская ЦРБ» - 24,7 млн.руб.;
- ГБУЗ «Холмогорская ЦРБ» - 24,5 млн.руб.;
- ГБУЗ «Архангельская городская клиническая больница № 4» - 37,4 млн.руб.;
- ГБУЗ «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» - 76,0 млн.руб.;
- ГБУЗ «Коношская ЦРБ» - 63,2 млн.руб.

На 01.10.2023 основной объем просроченной кредиторской задолженности сложился за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения Архангельской области, характеризуется следующими отчетными показателями:

- по приобретению материальных запасов – 257,8 млн.руб., из нее наибольшая в ГБУЗ «Няндомская ЦРБ» - 24,3 млн.руб.; ГБУЗ «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» - 64,8 млн.руб.; в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» - 114,6 млн.руб.;
- по единому страховому тарифу – 131,9 млн.руб., из нее наибольшая в ГБУЗ «Архангельская городская клиническая больница № 4» - 33,0 млн.руб., в ГБУЗ «Коношская ЦРБ» - 36,7 млн.руб.; ГБУЗ «Мезенская ЦРБ» - 15,3 млн.руб.

На рисунке 30 представле сведения о просроченной кредиторской задолженности учреждений здравоохранения за счет средств ОМС за последние 2 года.

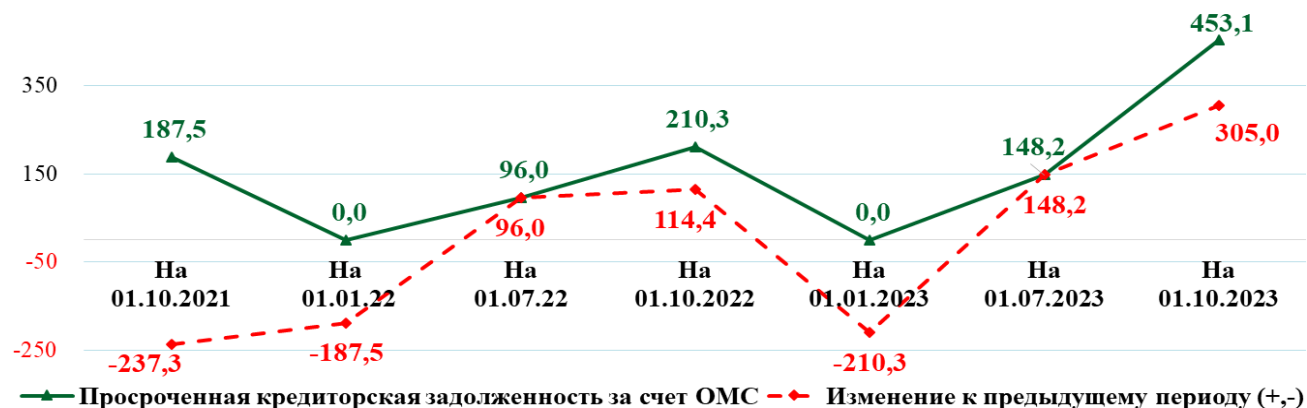


Рисунок 30. Просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования с 01.10.2021 по 01.10.2023, млн.руб.

На конец 2021 и 2022 просроченная кредиторская задолженность учреждений здравоохранения за счет средств ОМС отсутствовала, однако, с начала года она, как правило, увеличивается.

На конец финансового года погашение кредиторской задолженности учреждениями здравоохранения по средствам ОМС осуществлялось за счет дополнительного выделения средств из областного бюджета, включая дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС. Так в 2021 году выделено 853,7 млн.руб., в 2022 году – 786,2 млн.руб., по состоянию на 01.10.2023 – соответствующие ассигнования в областном бюджете на 2023 год не предусмотрены.

Исходя из вышеизложенного, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области принять меры по сокращению просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений, а также по недопущению принятия расходных обязательств, не обеспеченных соответствующими источниками финансирования. Данный факт особенно актуален в части задолженности за счет средств ОМС и по выполнению мероприятий противопожарной безопасности в лесах.

5. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2023 года

Согласно представленному отчету и показателям государственной долговой книги, внутренние долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.10.2023 составили 54 446,0 млн.руб., и за 9 месяцев 2023 года они выросли на 7 867,9 млн.руб. или на 16,9 %, в т.ч.:

– в I квартале сокращение долговых обязательств составило в сумме 185,9 млн.руб. или на 0,4 % к уровню на 01.01.2023, в т.ч. за счет привлечения бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета на сумму 5 551,1 млн.руб., привлечения бюджетного кредита на обеспечение

реализации инфраструктурных проектов в сумме 263,0 млн.руб., а также частичного погашения кредитов кредитных организаций (далее – коммерческие кредиты) в сумме 6 000,0 млн.руб.;

– за II квартал относительно показателя на 01.04.2023 прирост составил 7 086,2 млн.руб. (+15,3 %) за счет привлечения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета в сумме 4 981,0 млн.руб., привлечения бюджетного кредита на обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 1 105,2 млн.руб. и привлечения коммерческих кредитов на сумму 1 000,0 млн.руб.;

– за III квартал относительно показателя на 01.07.2023 прирост составил 967,6 млн.руб. (+1,8 %), за счет привлечения коммерческих кредитов на сумму 200,0 млн.руб., привлечения бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов на сумму 368,0 млн.руб. (по ставке 3 % годовых) и привлечения специального казначейского кредита на финансовое обеспечение реализации мероприятий, одобренных президиумом (штабом) Правительственной комиссии по региональному развитию в РФ – 399,6 млн.руб. (по ставке 3 % годовых).

Ежеквартальное изменение государственного долга Архангельской области за 9 месяцев 2023 года представлено на рисунке 31.

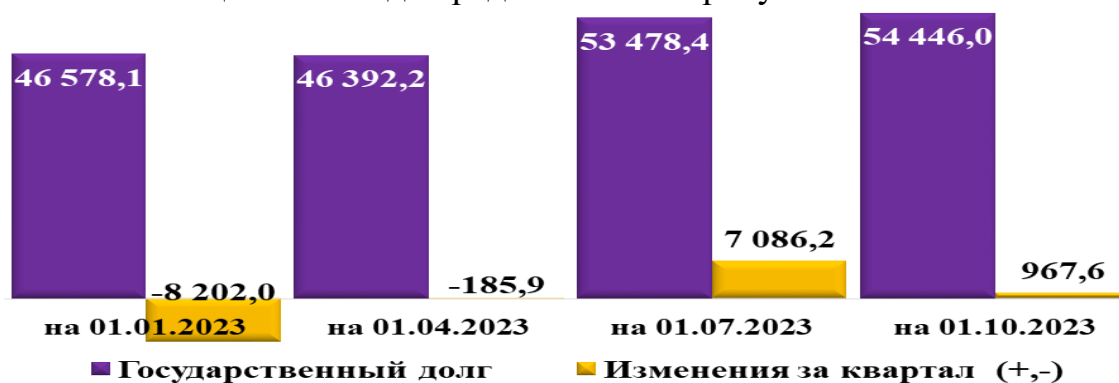


Рисунок 31. Изменение государственного долга Архангельской области за 9 месяцев 2023 года, млн.руб.

Долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.10.2023 находятся в пределах ограничений, установленных п. 4 ст. 107 БК РФ и п. 1 ст. 10 закона «Об областном бюджете» (64 844,9 млн.руб.).

Уровень государственных долговых обязательств на 01.10.2023 по отношению к предусмотренным в областном бюджете налоговым и неналоговым доходам на 2023 год составил 62,3 % и увеличился к соответствующему показателю на 31.12.2022 на 7,3 процентных пункта. Необходимо отметить, что с учетом допустимых возможных превышений объема государственного долга, установленных БК РФ, постановлениями Правительства РФ и соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов, уровень долговых обязательств региона к налоговым и неналоговым доходам по состоянию на отчетную дату составляет

47,5 %, что свидетельствует о предварительном³ выполнении условий соглашений с Минфином России (59,0 %).

Уровень долговых обязательств в виде коммерческих кредитов на 01.10.2023 по отношению к предусмотренным на год налоговым и неналоговым доходам на 2023 составил 3,7 % и снизился за отчетный период на 5,8 процентных пунктов.

Состав и структура государственного внутреннего долга Архангельской области и их изменение за 9 месяцев 2023 год представлены на рисунке 32.



Рисунок 32. Государственные долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.01.2023 и на 01.10.2023, млн.руб.

За отчетный период долговые обязательства, в виде коммерческих кредитов сократились на 4 800,0 млн.руб. (-60,0 %), а в виде бюджетных кредитов – увеличились на 12 667,9 млн.руб. (+32,8 %).

Положительно характеризуются структурные изменения долговых обязательств: увеличение удельного веса бюджетных кредитов приводит к сокращению расходов на обслуживание долговых обязательств.

Обязательства, в виде государственных гарантий и государственных ценных бумаг у Архангельской области на 01.01.2023 и на 01.10.2023 отсутствуют. В течение отчетного периода государственные гарантии не предоставлялись и ценные бумаги не размещались.

Состав и структура государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.10.2022 и на 01.10.2023 представлены на рисунке 33.



Рисунок 33. Государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.10.2022 и на 01.10.2023, млн.руб.

³ В соответствии с условиями соглашений степень выполнения их условий в указанной части рассчитывается по итогам финансового года

За период с 01.10.2022 по 01.10.2023 долговые обязательства Архангельской области увеличились на 16 069,9 млн.руб. или на 41,9 %. Структурные изменения обусловлены наличием по состоянию на 01.10.2023 долговых обязательств в виде коммерческих заимствований, в то время как на 01.10.2022 они отсутствовали.

Ежемесячное изменение состава государственных долговых обязательств за 9 месяцев 2023 года представлено на рисунке 34.

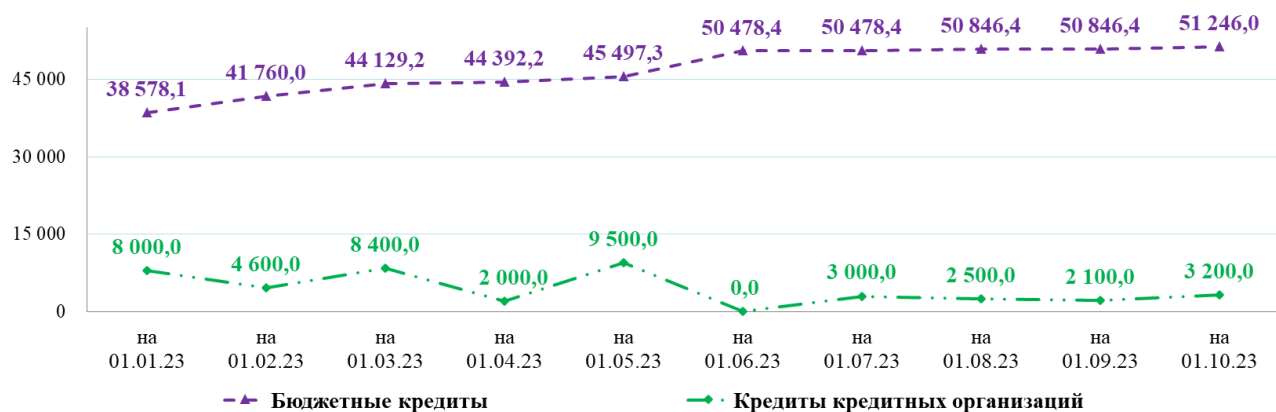


Рисунок 34. Состав государственного внутреннего долга Архангельской области за 6 месяцев 2023 года, млн.руб.

Наибольший объем долговых обязательств в виде коммерческих кредитов зафиксирован по состоянию на 01.05.2023, при этом на 01.06.2023 долговые обязательства указанного вида отсутствуют.

Согласно представленному отчету и государственной долговой книге Архангельской области, общий объем привлеченных бюджетных кредитов за 9 месяцев текущего года составил 19 031,7 млн.руб., в том числе:

- 16 895,9 млн.руб. – на основании договора о предоставлении бюджетного кредита с УФК по Архангельской области и НАО на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (с учетом дополнительных соглашений к нему) в соответствии со ст. 93.6 БК РФ по ставке за пользование кредитом в размере 0,1 % годовых. Из указанной суммы 2 761,1 млн.руб. предоставлены в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ РФ, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры⁴ со сроком возврата не позднее 30.04.2024;

- 1 736,2 млн.руб. – на основании соглашения с Минфином России от 16.03.2023 для финансового обеспечения реализации инфраструктурных

⁴ Пункт 41 статьи 9 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

проектов. Срок погашения кредита установлен с 2025 по 2038 годы. Ставка за пользование бюджетным кредитом установлена в размере 3 % годовых⁵;

– 399,6 млн.руб. – на основании соглашения с Федеральным казначейством (Казначейство России) от 15.09.2023 на финансовое обеспечение реализации мероприятий, одобренных президиумом (штабом) Правительственной комиссии по региональному развитию в РФ, сроком гашения с 2025 по 2038 годы, по ставке в размере 3 % годовых.

В отчетном периоде осуществлено погашение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета в сумме 6 363,8 млн.руб. по договору с УФК по Архангельской области и НАО.

В результате по состоянию на 01.10.2023 долговые обязательства Архангельской области, в виде бюджетных кредитов сложились на общую сумму 51 246,0 млн.руб., из них:

– по 13 соглашениям с Минфином России на общую сумму 40 314,3 млн.руб., из них по ставке 0,1 % годовых (11 обязательств) – 38 376,1 млн.руб., по ставке 3 % годовых (2 обязательства) – 1 938,2 млн.руб.;

– по договору с УФК по Архангельской области и НАО на сумму 10 532,2 млн.руб. (ставка 0,1 % годовых);

– по соглашению с Казначейством России – 399,6 млн.руб. (ставка 3 % годовых).

В отчетном периоде уплачены проценты за пользование бюджетным кредитом (договор с УФК по Архангельской области и НАО) на пополнение остатков средств на едином счете бюджета в сумме 1,0 млн.руб.

Средневзвешенная процентная ставка за пользование бюджетными кредитами по состоянию на 01.10.2023 сложилась в размере 0,232 % годовых, что на 0,117 процентных пункта превышает указанную ставку по состоянию на 01.01.2023 (0,115 %). Указанное обстоятельство обусловлено привлечением в отчетном периоде бюджетных кредитов по соглашениям с Минфином России и Казначейством России по ставке 3 % годовых.

Сведения о привлечении и погашении коммерческих кредитов в январе – сентябре 2023 года представлены в таблице 82.

Таблица 82. Сведения о кредитах, привлеченных в областной бюджет в кредитных организациях за 9 месяцев 2023 года, млн.руб.

Месяц	Долг на начало месяца	Привлечено за месяц	Погашено за месяц	Расходы на обслуживание
Январь	8 000,0	900,0	4 300,0	29,8
Февраль	4 600,0	4 400,0	600,0	26,1
Март	8 400,0	13 200,0	19 600,0	36,0
Апрель	2 000,0	20 400,0	12 900,0	36,2
Май	9 500,0	4 900,0	14 400,0	36,6
Июнь	0,0	6 900,5	3 900,5	18,5
Июль	3 000,0	6 000,0	6 500,0	33,9
Август	2 500,0	6 000,0	6 400,0	30,9

⁵ Пункт 4 Правил предоставления, использования и возврата субъектами Российской Федерации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 14.07.2021 № 1190.

Месяц	Долг на начало месяца	Привлечено за месяц	Погашено за месяц	Расходы на обслуживание
Сентябрь	2 100,0	6 700,0	5 600,0	27,5
Октябрь	3 200,0	X	X	X
Итого за 9 месяцев	X	69 400,5	74 200,5	275,4

В разрезе кредиторов движение долговых обязательств по коммерческим кредитам характеризуется показателями, представленными в таблице 83.

Таблица 83. Сведения о кредиторах Архангельской области по коммерческим кредитам за 9 месяцев 2023 года, млн.руб.

Кредитор	Долг на 01.01.2023		Привлечено	Погашено	Долг на 01.07.2023		Уплачено процентов
	млн.руб.	средн. ставка (%)			млн.руб.	средн. ставка (%)	
ПАО "Сбербанк России"	6 000,0	6,661	69 400,0	72 200,0	3 200,0	8,200	244,5
АО "МИНБанк"	2 000,0	6,265	0,0	2 000,0	0,0	0,000	30,9
ПАО "Совкомбанк"	0,0	0,000	0,5	0,5	0,0	0,000	0,0
Итого	8 000,0	6,562	69 400,5	74 200,5	3 200,0	8,200	275,4

Таким образом, основным кредитором Архангельской области остается ПАО «Сбербанк России», с которым 11 контактов на предоставление возобновляемой кредитной линии прекратили свое действие в марте и апреле 2023 года (ставка 6,5 % и 6,99 % годовых).

На 01.10.2023 задолженность областного бюджета перед ПАО «Сбербанк России» по 4 контрактам возобновляемой кредитной линии по ставке 8,2 % годовых составляет 3 200,0 млн.руб.

Два государственных контракта с ПАО «МИНБанк» на общую сумму 2 000,0 млн.руб. исполнены и прекратили свое действие в марте 2023 года (ставка 6,2 % и 6,33 % годовых). Привлечение бюджетных кредитов в ПАО «Совкомбанк» на общую сумму 0,5 млн.руб. по 5 государственным контрактам осуществлено с целью активации возобновляемой кредитной линии в соответствии с условиями указанных контрактов (в течение 90 дней после заключения контрактов).

Средневзвешенная процентная ставка за пользование коммерческими кредитами по состоянию на 01.10.2023 сложилась в размере 8,200 % годовых, что на 1,638 процентных пункта превышает соответствующий показатель по состоянию на 01.01.2023. Данный факт обусловлен окончанием сроков действия в отчетном периоде государственных контрактов на предоставление возобновляемой кредитной линии по более низким ставкам (от 6,2 до 6,99 процентов годовых).

Справочно: ключевая ставка Банка России по состоянию на 30.09.2023 установлена в размере 13 % годовых, что на 4,8 процентных пункта больше средневзвешенной ставки по задолженности по привлеченным коммерческим кредитам по состоянию на отчетную дату.

На рисунке 35 представлены сведения о средневзвешенной ставке по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет по состоянию на отчетные даты с 01.01.2022.

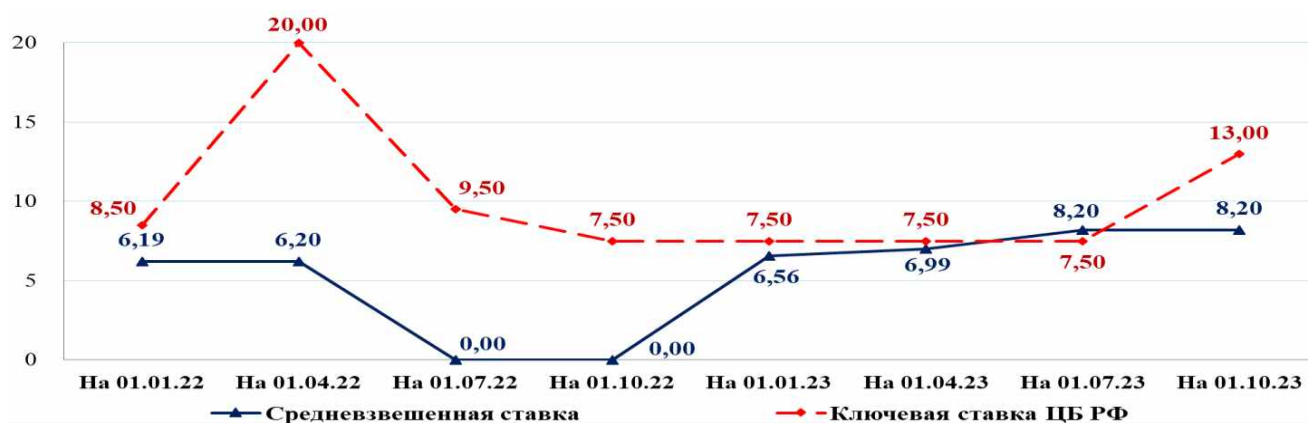


Рисунок 35. Средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет и ключевая ставка, установленная Банком России на отчетные даты, % годовых

В рассматриваемых ежеквартальных периодах только на 01.07.2023 средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам на 0,7 процентных пункта превышала ключевую ставку Банка России.

Первоначально бюджетные ассигнования на 2023 год на обслуживание долговых обязательств законом «Об областном бюджете» утверждены в сумме 2 805,5 млн.руб. Указанные ассигнования областными законами Архангельской области «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в течение 9 месяцев сокращены на 2 066,9 млн.руб. или на 73,7 % и в редакции закона «Об областном бюджете на 2023 год.» от 22.09.2023 № 1-1-ОЗ составили 738,6 млн.руб. Уточненной бюджетной росписью на 2023 год по состоянию на 01.10.2023 указанные ассигнования также утверждены в сумме 738,6 млн.руб.

Расходы на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2023 года составили 276,4 млн.руб. или 37,4 % к показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год, действующей по состоянию на 01.10.2023.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы отчетного периода увеличились на 84,6 млн.руб. или на 44,1 %.

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2022 и 2023 годов представлены на рисунке 36.

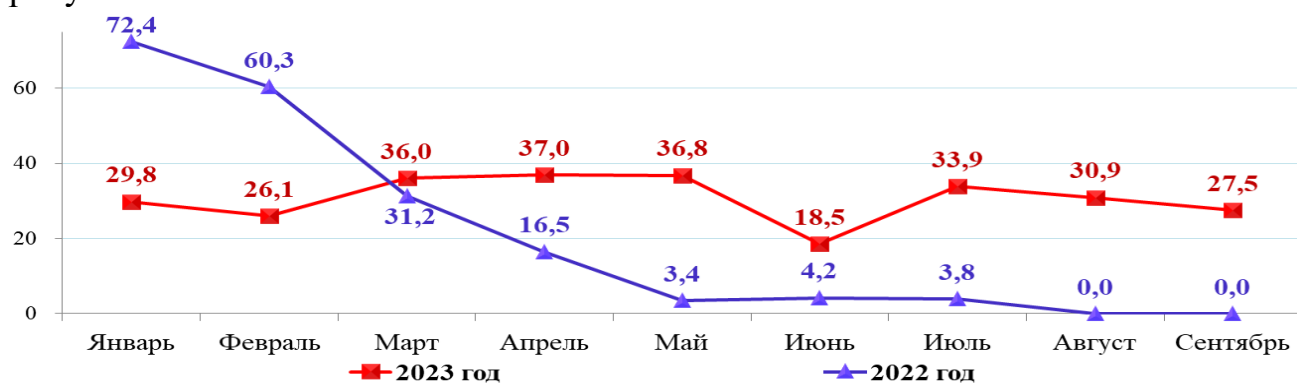


Рисунок 36. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за 9 месяцев 2022 – 2023 годов, млн.руб.

Среднедневные расходы на обслуживание государственного долга в январе – сентябре 2023 года составили 1 012,6 тыс.руб., что на 309,8 тыс.руб. в день больше соответствующих среднедневных расходов за аналогичный период предыдущего года.

На рисунке 37 представлены сведения о среднедневных расходах областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2023 года (без нарастающего итога).

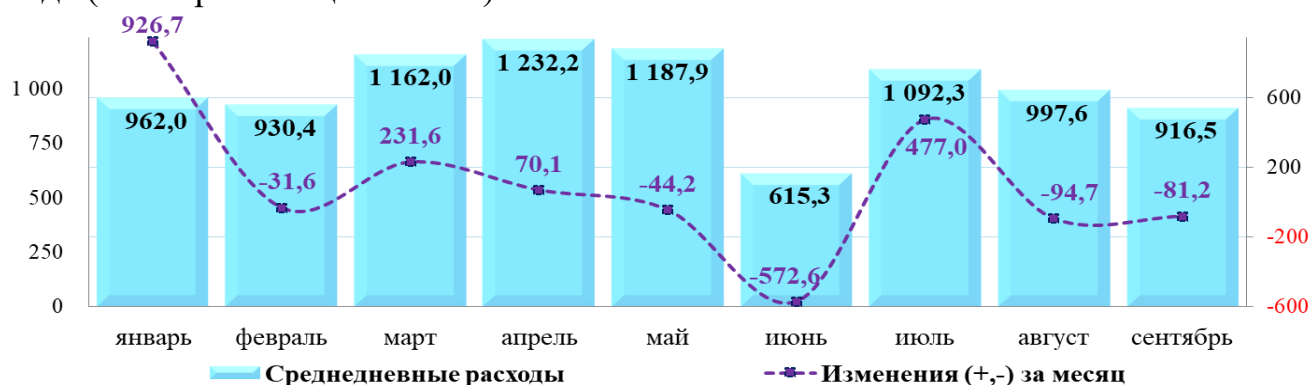


Рисунок 37. Среднедневные расходы областного бюджета по обслуживанию государственного долга за 9 месяцев 2023 года (без нарастающего итога), тыс.руб.

В январе 2023 года среднедневные расходы по обслуживанию государственного долга в 27,3 раза (+926,7 тыс.руб.) превысили аналогичные расходы за декабрь 2022 года, что обусловлено привлечением в конце декабря 2022 года коммерческих кредитов на общую сумму 8 000,0 млн.руб., которые частично были погашены во 2 – 3 декадах января 2023 года.

В таблице 84 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на отчетную дату.

Таблица 84. Рэнкинг⁶ Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.01.2023 и 01.10.2023

Показатель	На 01.01.2023		На 01.10.2023		Изменение (+,-)	
	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО
Государственный долг, млн.руб.	46 578,1		54 446,0		7 867,9	
Позиция	21	2	15	2	-6	0
Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (на начало года - исполнено за 2022 г., на 01.10.2023 - утверждено на год)	55,0		62,3		7,3	
Позиция	22	3	15	2	-7	-1
Государственный долг на душу населения, руб.	48 302,31		56 461,45		8 159,14	
Позиция	5	2	3	1	-2	-1

За 9 месяцев 2023 года Архангельская область ухудшила свои позиции по всем показателям среди субъектов РФ.

Среди субъектов СЗФО по объему государственного долга позиция Архангельской области не изменилась, по уровню государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам и государственному долгу на душу населения – ухудшение на одну позицию.

⁶ Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств.

Вместе с тем, в структуре государственного долга Архангельской области преобладают «дешевые» бюджетные кредиты с более длительным периодом пользования в отличие от коммерческих кредитов, что позволяет снизить расходы на обслуживание заемных средств.

Лидером по объему государственного долга среди субъектов СЗФО по состоянию на 01.10.2023 является г. Санкт-Петербург (101 804,6 млн.руб.), который на 01.01.2023 также находился на первом месте. Третье место занимает Республика Коми (34 259,9 млн.руб.), позиция которого по сравнению с началом года также не изменилась.

Наибольший объем долговых обязательств на 01.10.2023 в целом по Российской Федерации показывает Московская область (322 906,3 млн.руб.). Отсутствуют долговые обязательства у г. Севастополь.

В таблице 85 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.10.2022 и 01.10.2023.

Таблица 85. Рэнкинг⁷ Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.10.2022 и 01.10.2023

Показатель	На 01.10.2022		На 01.10.2023		Изменение (+,-)	
	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО	РФ	СЗФО
Государственный долг, млн.руб.	38 376,1		54 446,0		16 069,9	
Позиция	22	2	15	2	-7	0
Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (утверждено в бюджете на год)	49,0		62,3		13,4	
Позиция	33	4	15	2	-18	-2
Государственный долг на душу населения, руб.	35 872,84		56 461,45		20 588,62	
Позиция	16	2	3	1	-13	-1

Таким образом, изменение положения Архангельской области по объему и уровню государственных долговых обязательств характеризуется аналогично рэнкингу, представленному в предыдущей таблице 84.

Оценивая состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на отчетную дату к аналогичному периоду 2022 года отмечается рост объема государственного долга на 41,9 % (+16 069,9 млн.руб.), из них по бюджетным кредитам – на 33,5 % (+12 869,9 млн.руб.), а также рост расходов на его обслуживание – на 44,1 % (+84,6 млн.руб.).

На увеличение расходов в части обслуживания долга повлияли заимствования по действующим и вновь заключенным контрактам на предоставление возобновляемой кредитной линии по ставкам от 8,2 до 10,72 процентов годовых, так как в марте – апреле 2023 года прекратили свое действие контракты по ставкам от 6,2 до 6,99 процентов годовых.

6. Предложения

По результатам экспертизы и анализа отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года контрольно-счетная палата полагает

⁷ Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств.

необходимым предложить Правительству Архангельской области и исполнительным органам государственной власти Архангельской области принять следующие меры:

1. Учитывая рост просроченной дебиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами и от сумм принудительного изъятия, принять меры по её взысканию в бюджет соответствующими главным администраторам доходов областного бюджета.

2. Принять меры по сокращению (ликвидации) просроченной кредиторской задолженности государственных медицинских организаций в части средств ОМС, а также за оказанные услуги по выполнению мероприятий противопожарной безопасности в лесах.

3. Установлено наличие рисков возникновения кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями и в сфере обращения с ТКО. В связи с чем необходимо принятие мер по ликвидации таких рисков.

4. Принять дополнительные меры по достижению требуемых результатов реализации и целевых показателей государственных программ по итогам 2023 года.

5. Обеспечить составление отчетов об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области в соответствии с Порядком их разработки и реализации.

6. В результате принятия заказчиками решений по перечислению подрядчикам авансовых платежей в размерах, зачастую превышающих 50 – 70 %, а иногда достигающих и 90 % цены контракта, возникают риски к образованию значительных объемов просроченной дебиторской задолженности, в дальнейшем переходящей в разряд невозвратной.

В связи с этим необходимо прекратить существующую практику авансовых перечислений, значительно опережающих и темпы строительства и превышающих объемы фактически выполненных работ. Также требуется активизировать работу заказчиков по закрытию/возврату авансовых платежей, в том числе посредством направления требований в рамках обеспечений исполнения контрактов, представленных подрядчиками.

7. При планировании капитальных вложений следует применять комплексный подход, который должен базироваться на всесторонней оценке возможности завершения строительства объектов, по которым осуществлено проектирование, а тем более ранее начато строительство.

8. Принять меры по исключению или минимизации рисков недостижения запланированных показателей и результатов реализации региональных проектов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

Приложения

1. Сведения об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2022 и 2023 годов на 3 л.
2. Информация о неисполнении бюджетных ассигнований за январь-сентябрь 2023 года по отдельным мероприятиям и направлениям расходов без учета зарезервированных средств) на 3 л.
3. Исполнение областного бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе программ на 3 л.
4. Сведения о невыполнении мероприятий или показателей реализации мероприятий государственных программ Архангельской области за 9 месяцев 2023 года на 13 л.
5. Расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов за 9 месяцев 2023 года на 3 л.
6. Прогнозные ключевые риски недостижения показателей реализации региональных проектов Архангельской области, согласно отчетам о реализации данных проектов по состоянию на 01.10.2023 (раздел 2) на 2 л.
7. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2023 года, в разрезе главных распорядителей согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 на 3 л.
8. Состояние задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2023 согласно отчетам по ф. 0503769, без учета средств во временном распоряжении на 2 л.

А.А. Дементьев