



АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
ВОСЬМОГО СОЗЫВА

КОМИТЕТ

ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ
В.И. Ленина пл., 1, г. Архангельск, 163004, тел.: (8182) 21-55-76, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: budget@aosd.ru, http://www.aosd.ru

от _____ № _____
на № пп8/27 от 9.11.2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов
№ пп8/27 «Об отчете об исполнении областного бюджета
за девять месяцев 2023 года»

Комитет по вопросам бюджета, экономики, финансовой и налоговой политике, рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2023 года, внесенный Правительством Архангельской области, отмечает следующее.

В течение девяти месяцев 2023 года были рассмотрены и утверждены 3 корректировки в показатели областного закона от 20 декабря 2022 года № 655-40-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» областными законами от 29 марта 2023 года № 684-42-ОЗ, от 4 июля 2023 года № 734-45-ОЗ, от 22 сентября 2023 года № 1-1-ОЗ.

1. Согласно отчету об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2023 года общее поступление доходов составило 99 463,4 млн. рублей, по отношению к прогнозу кассовых поступлений 2023 года уровень исполнения составил 76,1 %. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы поступили на -1 540,0 млн. рублей меньше или на -1,5 %.

65,3 % в структуре доходов областного бюджета по итогам отчетного периода составили собственные доходы (налоговые и неналоговые платежи), которых поступило 64 913,8 млн. рублей или 74,3 % прогноза кассовых поступлений 2023 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в январе-сентябре 2023 года увеличился на +2 477,7 млн. рублей или на +4,0 %.

Преобладающую долю 84,2 % налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы, налог на имущество организаций.

Так, за отчетный период исполнение по налогу на прибыль организаций составило 22 317,9 млн. рублей, или 74,8 % к прогнозу кассовых поступлений

11 12 23
01-02/1430 121

2023 года. Относительно уровня поступлений за соответствующий период прошлого года наблюдается снижение на -4,1 % (-964,0 млн. рублей). На общую динамику поступлений налога на прибыль организаций повлияла отмена с начала года института консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН).

На долю организаций, работающих на территории Архангельской области (без поступлений от КГН и бывших участников групп) приходится 72,9 % всего объема налога на прибыль организаций, или 16 273,2 млн. рублей. Поступления выросли на 16,6 % (+2 311,7 млн. рублей) за счет предприятий алмазодобывающей, финансовой и транспортной отраслей.

С территории Ненецкого автономного округа (без поступлений от КГН и бывших участников групп) перечислено 2 914,9 млн. рублей налога со снижением к уровню прошлого года на -48,1 % (-2 701,4 млн. рублей). Причиной отрицательной динамики является снижение поступлений от налогоплательщиков нефтяной отрасли на фоне эффекта высокой базы прошлого года, в том числе по соглашению о разделе продукции.

От КГН и бывших участников групп в областной бюджет поступило 3 129,9 млн. рублей, 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 5 декабря 2022 года № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Совокупный объем переплаты по налогу на прибыль в областном бюджете на 1 октября 2023 года составил 1 500,0 млн. рублей, тем самым в 2023 году существуют риски единовременных возвратов крупных сумм переплат.

По налогу на доходы физических лиц в областной бюджет поступило 18 075,8 млн. рублей, или 68,9 % к прогнозу кассовых поступлений 2023 года. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налога на доходы физических лиц получено больше на +10,5 % или на +1 714,9 млн. рублей. Положительные показатели поступления налога на доходы физических лиц в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлены ростом фонда начисленной заработной платы работников по полному кругу организаций Архангельской области (+8,9 %).

Поступления налога на доходы физических лиц от плательщиков Архангельской области составили 16 740,6 млн. рублей, что на +1 516,3 млн. рублей или на 10,0 % больше, чем в январе-сентябре 2022 года. Плательщиками Ненецкого автономного округа в отчетном периоде в областной бюджет перечислено налога на доходы физических лиц 1 335,2 млн. рублей с ростом к уровню поступлений прошлого года на 198,6 млн. рублей или на 17,5 %.

В целом в течение 9 месяцев 2023 года из бюджета Архангельской области возвращено 3 407,4 млн. рублей налога при реализации права граждан

на имущественные и социальные вычеты с ростом к уровню аналогичного периода 2022 года на 48,1 млн. рублей или на 1,4 %.

За девять месяцев 2023 года в областной бюджет получено 7 346,3 млн. рублей акцизных сборов, или 80,4 % к прогнозу кассовых поступлений 2023 года. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года сбор акцизов увеличился +344,2 млн. рублей или на 4,9 % больше.

Доходов от централизованных акцизов на нефтепродукты поступило 5 955,1 млн. рублей с ростом к уровню прошлого года на 4,4 % (+250,9 млн. рублей).

Исполнение по поступлению централизованных акцизов на алкогольную продукцию, спирт и спиртосодержащую продукцию составило 1 341,5 млн. рублей, с ростом к уровню 2022 года на 8,2 % (+101,6 млн. рублей).

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.

Поступления от налога на имущество организаций за январь-сентябрь 2023 год составили 6 932,8 млн. рублей или 71,5 % к прогнозу кассовых поступлений 2023 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на -21,3 млн. рублей или на 0,3 % за счет снижения поступлений от предприятий лесопромышленного комплекса.

Налогов, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 9 месяцев 2023 года получено в областной бюджет 4 008,3 млн. рублей, или 78,2 % к прогнозу кассовых поступлений 2023 года. Относительно уровня поступлений за соответствующий период прошлого года наблюдается увеличение на 19,6 % (+657,1 млн. рублей). На данный результат повлияло увеличение налоговой базы и изменение областного законодательства в части налоговых ставок.

Поступления налога на профессиональный доход за январь – июнь текущего года составили 76,0 млн. рублей или 82,2 % к прогнозу кассовых поступлений 2023 года. Относительно уровня аналогичного периода 2022 года поступления выросли на 29,8 млн. рублей или в 1,6 раза за счет роста числа налогоплательщиков, применяющих указанный специальный налоговый режим.

В отчетном периоде поступило в областной бюджет 4 087,7 млн. рублей налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами или 94,8 % к прогнозу кассовых поступлений 2023 года (увеличение к уровню аналогичного периода 2022 года составило +889,0 млн. рублей или 27,8 %), в том числе: *налог на добычу полезных ископаемых* поступил в сумме 3 757,9 млн. рублей или 94,4 % к прогнозу поступлений на год; *регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции* поступили в сумме 72,1 млн. рублей или 79,6 % к прогнозу поступлений на год; *сборы за пользование объектами животного*

мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в сумме 257,7 млн. рублей или 105,8 % к прогнозу поступлений на год.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 34 549,6 млн. рублей или 79,5 % к прогнозу кассовых поступлений 2023 года (относительно уровня поступлений за соответствующий период прошлого года объем безвозмездных поступлений снизился на -10,4 % или -4 017,7 млн. рублей), в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 7 854,8 млн. рублей или 77,3 % к прогнозу кассовых поступлений на год;

- дотации на частную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 1 633,9 млн. рублей или 77,3 % к прогнозу кассовых поступлений на год;

- дотации бюджету ЗАТО – 117,7 млн. рублей или 77,3 % к прогнозу кассовых поступлений на год;

- дотации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 118,4 млн. рублей или 100,0 % к прогнозу кассовых поступлений на год;

- субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий Российской Федерации 2 536,6 млн. рублей или 78,3 % к прогнозу кассовых поступлений на год;

- субсидии 11 753,7 млн. рублей или 72,2 % к прогнозу кассовых поступлений на год;

- иные межбюджетные трансферты 3 990,7 млн. рублей или 83,8 % к прогнозу кассовых поступлений на год;

- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций 6 137,1 млн. рублей или 99,4 % к прогнозу кассовых поступлений на год (в том числе от Фонда развития территорий: на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда 6 000,0 млн. рублей и 120,3 млн. рублей на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры);

- прочие безвозмездные поступления 207,9 млн. рублей или 80,6 % к прогнозу кассовых поступлений на год (в том числе: от Фонда развития территорий 107,9 млн. рублей; денежные пожертвования от физических лиц 0,035 млн. рублей; от ООО ПКП «Титан» 100,0 млн. рублей);

- доходы бюджетов бюджетной системы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет от местных бюджетов и от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет 339,8 млн. рублей или 168,9% к прогнозу кассовых поступлений на год;

- возврат остатков из областного бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет -141 млн. рублей.

В дорожный фонд Архангельской области за текущий период получено 15 504,1 млн. рублей или 86,2 % к утвержденному плану года (что больше аналогичным периодом прошлого года на 4 370,3 млн. рублей или на 39,2 %), из них средства федерального бюджета в сумме 4 153,5 млн. рублей. Основной долей поступлений 38,4 % к общим источникам поступлений составили акцизы на нефтепродукты в сумме 5 955,1 млн. рублей. Кроме того, в дорожный фонд поступили: транспортный налог в сумме 285,5 млн. рублей, доходы от штрафов за нарушения законодательства РФ о безопасности дорожного движения в сумме 308,3 млн. рублей, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц в сумме 100,0 млн. рублей, бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 1 736,2 млн. рублей, бюджетные кредиты из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств в сумме 2 714,9 млн. рублей и средства от иных источников в сумме 1,2 млн. рублей.

2. По состоянию на 30 сентября 2023 года сводная бюджетная роспись расходов областного бюджета утверждена в сумме 152 416,4 млн. рублей, что на 3 730,1 млн. рублей превышает показатели областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Изменения в показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета внесены в соответствии с пунктом 18 статьи 10 Федерального закона от 21 ноября 2022 года № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс 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».

Расходы областного бюджета за девять месяцев 2023 года составили 107 999,0 млн. рублей, или 70,9 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год и 72,6 % к утвержденным законом о бюджете показателям, расходов произведено больше на 13,0 % или на +12 441,7 млн. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Из общей суммы расходов 54,2 % составляют расходы на социальную сферу: образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт, исполнение составило 58 487,9 млн. рублей; 33,1 % всех расходов бюджета направлено на решение вопросов в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства в сумме 35 722,9 млн. рублей.

Рост кассовых расходов на социальную сферу по сравнению с 9 месяцами 2022 года составил +1 930,9 млн. рублей или на 3,4 %. Расходы на национальную экономику и ЖКХ также увеличились на +6 641,5 млн. рублей или 22,8 %.

За 9 месяцев 2023 года расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Архангельской области составили 33 325,7 млн. рублей (69,3 % к уточненной сводной бюджетной

росписи на год). Рост в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на +4 582,2 млн. рублей или 15,9 %.

Исполнение по расходам дорожного фонда за 9 месяцев 2023 года составило 11 971,0 млн. рублей или 66,6 % исполнения к плану года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на +2 129,6 млн. рублей или на 21,6 % больше.

Средства направлены на: ремонт, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения; развитие системы автоматического контроля и выявления нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации; приведение в нормативное состояние автомобильных дорог Архангельской агломерации; приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения; проектирование, капитальный ремонт и ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения; строительство автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске и квартала № 85 в г. Северодвинске; реконструкцию моста через Никольское устье Северной Двины в г. Северодвинске; ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в городском округе «Город Архангельск»; ремонт автомобильных дорог общего пользования в г. Сольвычегодске; ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения подъезд к ФАП в п. Аргуновский Вельского района; реконструкцию участка автомобильной дороги по ул. Центральная и автомобильной дороги переулков Заозерный п. Лайский Док Приморского района.

Согласно областному закону от 31 мая 2021 года № 419-26-ОЗ «О внесении изменений в областной закон «О бюджетном процессе Архангельской области» и статью 8.1 областного закона «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» областная адресная инвестиционная программа утверждается постановлением Правительства Архангельской области.

Общий объем расходов по областной адресной инвестиционной программе (далее – ОАИП) на 2023 год утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 7 декабря 2022 года № 794-пп (в ред. от 27.09.2023) на 2023 год в сумме 9 371,8 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета 5 214,6 млн. рублей.

В отчетном периоде расходы по ОАИП составили 6 474,4 млн. рублей или 68,9 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на -47,6 млн. рублей.

За отчетный период выделенные средства позволили:

приобрести жилые помещения для предоставления в качестве служебного жилья медицинским работникам ГБУЗ АО «Вельская центральная районная больница» ГБУЗ АО Северодвинская станция скорой медицинской помощи; ГБУЗ АО «Ильинская центральная районная больница»; ГБУЗ АО «Котласская

городская стоматологическая поликлиника»; ГБУЗ АО «Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова»;

приобрести и (или) построить жилые помещения для улучшения жилищных условий граждан в г. Архангельске, Северодвинске и Няндоме, Холмогорском муниципальном округе, Устьянском, Котласском и Красноборском районах;

вести в действие начальную общеобразовательную школу на 320 учащихся в с. Ильинско-Подомское Вилегодского района Архангельской области и второй этап (корпус «А») школы на 1600 мест в г. Архангельске;

вести в эксплуатацию мост через Никольское устье Северной Двины в г. Северодвинске;

вести в эксплуатацию станцию очистки холодной воды в дер. Кузнецово Холмогорского района и п. Березник Виноградовского района, подключиться к городскому водопроводу в дер. Рикасово Приморского района;

вести в эксплуатацию уличное освещение ж/д ст. Зеленый, Бурачиха, Полоха, дер. Андреевская, пос. Шестизерский;

приобрести аэролодку;

продолжить строительство социальных объектов.

Объем ассигнований на реализацию 23 государственных, 1 адресной и 2 иных программ Архангельской области согласно уточненной бюджетной росписи, утвержден в общей сумме 149 311,3 млн. рублей, исполнение за отчетный период составило 105 740,3 млн. рублей или 70,8 % к сводной бюджетной росписи на год, а именно:

- по государственным программам Архангельской области 99 582,6 млн. рублей, 71,1 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год;

- по адресной программе Архангельской области 6 100,2 млн. рублей, 67,4 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год;

- по иным программам Архангельской области 57,5 млн. рублей, 24,4 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год.

Комитет обращает внимание, что при общем исполнении государственных программ на уровне 71,1 % наиболее низкий процент исполнения сложился по следующим государственным программам Архангельской области:

«Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» 8,1 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год;

«Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» 58,7 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год;

«Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Архангельской области» 58,6 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год;

«Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области» 61,8 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год;

«Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности,

коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области» 64,2 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год;

«Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах» 64,2 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год;

«Развитие транспортной системы Архангельской области» 66,6 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год;

«Развитие здравоохранения Архангельской области» 67,3 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год;

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

Уточненный план года на реализацию национальных проектов и комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи составляет 28 199,1 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 11 458,2 млн. рублей (40,6 %), за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий» – 8 615,7 млн. рублей (30,6 %) и за счет средств областного бюджета – 8 125,1 млн. рублей (28,8 %).

Общее исполнение по расходам на реализацию национальных проектов и комплексного плана за отчетный период составило 18 930,1 млн. рублей, или 67,1 % к уточненной годовой сводной бюджетной росписи.

4. За отчетный период областной бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 8 535,5 млн. рублей. Источниками покрытия дефицита, в основном, послужило привлечение федеральных бюджетных кредитов и изменение переходящих остатков средств на едином казначейском счете областного бюджета.

На конец отчетного периода общий остаток средств на счете областного бюджета составил 1 565,5 млн. рублей.

Государственный долг Архангельской области по отчетным данным на 1 октября 2023 года составил 54 446,0 млн. рублей. По сравнению с началом года общий объем долга вырос на 7 867,9 млн. рублей (на 16,9 %). В структуре долга большую часть занимают обязательства по бюджетным кредитам в сумме 51 246,0 млн. рублей (94,1 %) и по коммерческим кредитам в сумме 3 200,0 млн. рублей (5,9 %).

За период с 1 января 2023 года по 1 октября 2023 года обязательства в виде коммерческих кредитов сократились на 4 800,0 млн. рублей, а долговые обязательства по бюджетным кредитам увеличились на 12 667,9 млн. рублей.

Согласно уточненной бюджетной росписи по состоянию на 30 сентября 2023 года расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области утверждены в сумме 738,6 млн. рублей. Расходы на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2023 года составили 276,4 млн. рублей или 37,4 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год.

По сравнению с 9 месяцами 2022 года указанные расходы увеличились на +84,5 млн. рублей.

Средневзвешенная ставка по привлеченным ресурсам кредитных организаций на 1 октября 2023 года составила 8,2 %.

В отчетном периоде государственные гарантии Архангельской области не предоставлялись.

5. Контрольно-счетной палатой Архангельской области подготовлено заключение по результатам исполнения областного бюджета за девять месяцев 2023 года, в котором отмечается:

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. рублей или 2,9 %, основная доля поступлений приходится по налогу на прибыль организаций +1 705,1 млн. рублей.

По состоянию на 1 октября 2023 года дебиторская задолженность по налоговым поступлениям в областной бюджет составила в общей сумме 1 530,0 млн. рублей, в том числе: по налогу на прибыль организаций 198,9 млн. рублей, по налогу на имущество организаций 71,1 млн. рублей, по транспортному налогу 1 260,0 млн. рублей. Из общей суммы дебиторской задолженности просроченная задолженность на 1 октября 2023 года составляет 505,2 млн. рублей. Кроме того, по состоянию на 1 октября 2023 года имеется просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет в сумме 262,1 млн. рублей по платежам при пользовании природными ресурсами. Сложившиеся показатели просроченной дебиторской задолженности на 1 октября 2023 года свидетельствуют о наличии потенциальных резервов при исполнении доходной части областного бюджета.

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. рублей 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. рублей, +42,3 %) в основном за счет увеличения расходов на возмещение недополученных доходов, ресурсоснабжающим организациям; *социальное обеспечение населения* (+1 362,7 млн. рублей, +10,8 %), расходы на ОМС неработающего населения, перечисляемые в Федеральный фонд ОМС – на 395,4 млн. рублей и отдельные выплаты гражданам, связанные с проведением специальной военной операции – на 596,8 млн. рублей.

Из 11 приоритетных национальных проектов, предусмотренных по состоянию на отчетную дату к финансированию из областного бюджета в 2023 году, расходы выше среднего (67,1 % к плану года) осуществлены по 5 национальным проектам, в том числе: по НП «Туризм и индустрия гостеприимства» на 100 % (91,3 млн. рублей); НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» на 93,3 % (277,3 млн. рублей); НП «Экология» на 93,1 %

(1 362,0 млн. рублей); НП «Культура» на 75,1 % (619,5 млн. рублей); НП «Жилье и городская среда» на 67,2 % (7 053,5 млн. рублей).

Расходы на уровне ниже среднего значения осуществлены на реализацию НП «Безопасные качественные дороги» на 65,2 % (6 552,7 млн. рублей при плане 10 057,1 млн. рублей); НП «Образование» на 61,7 % (912,8 млн. рублей при плане 1 478,8 млн. рублей); НП «Здравоохранение» на 64,7 % (1 055,5 млн. рублей при плане 1 632,6 млн. рублей); НП «Производительность труда» на 64,2 % (10,2 млн. рублей при плане 16,0 млн. рублей); НП «Демография» на 65,7 % (995,3 млн. рублей при плане 1 513,8 млн. рублей).

Также в отчетном периоде отсутствуют расходы Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры, при плане 332,3 млн. рублей.

По итогам реализации ряда региональных проектов за отчетный период ответственными исполнителями прогнозируются риски недостижения показателей или результатов реализации региональных проектов. Кроме того, в отдельных отчетах о ходе реализации региональных проектов сведения о принятых мерах по сокращению и минимизации рисков невыполнения их показателей, 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 итогам анализа исполнения областной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2023 года отмечается 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. Кроме того, отмечается и низкий уровень подготовки исходной информации для проектирования строительства. Высокие показатели исполнения по мероприятиям ОАИП связаны с выплатой авансов подрядным организациям, зачастую в необоснованно завышенных размерах, вплоть до 90 % от цены контракта, а не с выполнением подрядчиками обязательств по контрактам.

По состоянию на 30 сентября 2023 года 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.

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. рублей.

Дебиторская задолженность на 1 октября 2023 года государственных бюджетных и автономных учреждений, согласно отчетам по форме 0503769

составила 47 872,7 млн. рублей и за 9 месяцев 2023 года она увеличилась на 20 925,1 млн. рублей (дебиторская задолженность в сумме 46 165,2 млн. рублей 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).

Из общей суммы дебиторской задолженности, просроченная дебиторская задолженность учреждений на 1 октября 2023 года составила 84,7 млн. рублей, которая с начала 2023 года увеличилась на 3,7 млн. рублей или на 4,5 %.

Кредиторская задолженность на 1 октября 2023 года в государственных бюджетных и автономных учреждениях, согласно отчетам по форме 0503769 составила 4 928,6 млн. рублей, которая за 9 месяцев 2023 года снизилась на 1 404,6 млн. рублей или на 22,2 %. Из общего объема кредиторской задолженности 60,6 % составляет задолженность за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения 2 986,2 млн. рублей.

Из общей суммы кредиторской задолженности, просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях составила 490,3 млн. рублей и по отношению к началу 2023 года она выросла на 490,1 млн. рублей (на 1 января 2023 года она составляла 0,2 млн. рублей). Основной объем просроченной кредиторской задолженности сложился за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области и составляет 453,1 млн. рублей или 92,4 % от всего объема просроченной кредиторской задолженности.

Долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 1 октября 2023 года находятся в пределах ограничений, установленных п. 4 ст. 107 БК РФ и п. 1 ст. 10 закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (64 844,9 млн. рублей).

Уровень государственных долговых обязательств на 1 октября 2023 года по отношению к предусмотренным в областном бюджете налоговым и неналоговым доходам на 2023 год составил 62,3 %.

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

- по взысканию просроченной дебиторской задолженности по доходам областного бюджета от платежей при пользовании природными ресурсами и от сумм принудительного изъятия;

- по сокращению просроченной кредиторской задолженности государственных медицинских организаций в части средств ОМС;

- устранению рисков возникновения кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями и в сфере обращения с ТКО;

- по достижению требуемых результатов реализации и целевых показателей государственных программ Архангельской области по итогам 2023 года;

- по составлению отчетов о выполнении мероприятий государственных программ Архангельской области в соответствии с Порядком разработки и реализации государственных программ Архангельской области, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 10 июля 2012 года № 299-пп;

- по исключению или минимизации рисков недостижения запланированных показателей и результатов реализации региональных проектов;

- по применению комплексного подхода при планировании капитальных вложений, который должен базироваться на всесторонней оценке возможности завершения строительства объектов, по которым осуществлено проектирование или начато строительство;

- по прекращению существующей практики авансовых перечислений, значительно опережающих темпы строительства и превышающих объемы фактически выполненных работ.

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.

Комитет по вопросам бюджета, экономики, финансовой и налоговой политике рекомендует депутатам областного Собрания депутатов принять отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2023 года к сведению, предложенный проект постановления принять на четвертой сессии Архангельского областного Собрания депутатов восьмого созыва.

Председатель



И.В. Годзиш