

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта областного закона  
«Об областном бюджете на 2013 год и  
на плановый период 2014 и 2015 годов»

Контрольно-счетной палатой, в соответствии с областными законами «О контрольно-счетной палате Архангельской области», «О бюджетном процессе Архангельской области», проведена экспертиза проекта областного закона «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», подготовлено соответствующее заключение на предмет соответствия законопроекта и представленных материалов требованиям бюджетного и иного законодательства:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ),
- областного закона «О бюджетном процессе Архангельской области»,
- областного закона «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений»,
- иных нормативно-правовых актов.

## СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Общие вопросы.....	2
2. Прогноз социально-экономического развития Архангельской области .....	6
3. Доходы бюджетов.....	13
3.1. Доходы консолидированного бюджета области в части налоговых и неналоговых поступлений.....	14
3.2. Доходы областного бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений.....	15
4. Расходы областного бюджета .....	24
4.1. Функциональная структура расходов областного бюджета.....	25
4.2. Расходы на реализацию целевых программ.....	27
4.3. Расходы областного бюджета на социальную сферу .....	34
4.4. Расходы областного бюджета в сфере производства.....	43
4.5. Расходы на реализацию областной адресной инвестиционной программы.....	57
4.6. Расчет и распределение дотаций бюджетам муниципальных образований.....	61
5. Дорожный фонд Архангельской области.....	65
6. Дефицит областного бюджета и источники его финансирования .....	68
7. Государственный долг Архангельской области.....	70
8. Выводы и предложения.....	70

## 1. Общие вопросы

1.1. Законопроект внесен Правительством Архангельской области на рассмотрение областного Собрания депутатов в срок, установленный пунктом 1 статьи 13 областного закона от 23.09.2008 г. № 562-29-ОЗ "О бюджетном процессе Архангельской области» (далее по тексту – областной закон № 562-29-ОЗ).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, в основном соответствуют статьям 184.1, 184.2 БК РФ и статье 13 областного закона «О бюджетном процессе Архангельской области».

Вместе с тем, при проведении экспертизы установлены отдельные случаи нарушения бюджетного и иного законодательства:

а. Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2013 год и на среднесрочную перспективу, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 03.07.2012 г. № 286-пп (далее по тексту – основные направления бюджетной и налоговой политики) одним из принципов бюджетного планирования является сокращение дефицита областного бюджета. Однако, снижение размера дефицита наблюдается лишь в 2013 году (в сравнении с 2012 годом). В 2014 – 2015 годах размер дефицита областного бюджета соответствует нормам статьи 92.1 БК РФ, однако снижение его размера, как в абсолютном, так и в относительном выражении не происходит (см. раздел «Дефицит областного бюджета и источники его финансирования»).

б. В соответствии с приложением № 14 к законопроекту общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Архангельской области, долгосрочных, адресных, прочих и ведомственных целевых программ Архангельской области на 2014 год составляет 49 964,2 млн.руб. или 81,6 % от общего объема расходов бюджета, что противоречит основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2013 год и на среднесрочную перспективу;

в. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ имеются случаи включения в расходную часть бюджета ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, принятых с нарушением сроков (см. раздел «Расходы на реализацию целевых программ»);

г. В нарушение ст. 184.2 БК РФ и пп. 20 п. 1 ст. 13 областного закона № 562-29-ОЗ в составе представленных документов отсутствуют расчеты и обоснования предлагаемых к утверждению в областном бюджете бюджетных ассигнований для финансирования расходов, связанных с реализацией федеральных и областных законов по отдельным видам межбюджетных трансфертов (см. раздел «Расходы областного бюджета»);

д. В связи с нарушением сроков принятия решений о замене дотации дополнительным отчислением налога на доходы физических лиц рядом муниципальных образований, полагаем необходимым прогнозируемое

поступление налога на доходы физических лиц в 2013 году увеличить на 26,8 млн.руб., в 2014 году – на 13,0 млн.руб., в 2015 году – на 116,4 млн.руб.;

е. При проверке расчета поступления платы за использование лесов контрольно-счетная палата предполагает наличие резервов поступления платы за использование лесов в 2013 году в объеме 46,0 млн.руб.;

ж. В нарушение пункта 2 ст. 179 БК РФ в проект областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов включены ассигнования на реализацию ДЦП «Модернизация объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на территории Архангельской области на 2013 – 2014 годы», не вступившей в силу на дату внесения проекта бюджета на 2013 год и плановый период. Реальность и обоснованность объемов и источников финансирования не подтверждены, бюджетные ассигнования на реализацию рассматриваемой ДЦП в объеме 54,5 млн.руб. на 2013 год включены в проект бюджета при отсутствии правовых оснований;

з. В нарушение пунктов 2, 3 статьи 179 БК РФ по 17 ДЦП бюджетные ассигнования в проект бюджета на 2013 год включены в ином размере, чем предусмотрено в паспортах программ, действующих на 24.09.2012 г. (дата внесения изменений в областной бюджет на 2012 год и на плановый период 2013 – 2014 годов);

и. При формировании потребности средств на возмещение убытков по пассажирским перевозкам в нарушение действующего законодательства по выбору исполнителей государственных и муниципальных услуг на конкурсной основе, в расчете потребности субсидии приведены конкретные получатели, в том числе муниципальное образование (1,2 млн.руб.) к полномочиям которого не может относиться осуществление перевозки пассажиров;

к. При условии предоставления в составе тарифа на электрическую энергию, вырабатываемую ОАО «АрхоблЭнерго» на 2011 год расходов в сумме 133,5 млн.руб на модернизацию энергетических объектов, целями которой предусматривалось снижение расходов на выработку единицы электроэнергии, в 2013 году произведено увеличение экономически обоснованного тарифа на 1,53 руб. за 1 кВт\*ч., что привело к необоснованному увеличению размера субсидий на 27,0 млн.руб.;

л. Законопроектом предусмотрено необоснованное увеличение экономически обоснованных расходов на возмещение убытков возникающих в результате государственного регулирования тарифов на газ на 2013 год на 50,5 млн.руб., на 2014 год на 46,4 млн.руб., на 2015 год на 41,0 млн.руб.;

м. При условии сдачи объекта в эксплуатацию, на строительство Газопровод-отвод к космодрому "Плесецк" на обслуживание объекта до момента передачи объекта в собственность субъекта естественной монополии» - в рамках областной инвестиционной программы необоснованно предусмотрено 15,0 млн.руб.;

н. Вызывает сомнение обоснованность увеличения расходов на 25,0 млн.руб. на строительство «Спортивного центра с универсальным игровым

залом и плавательным бассейном на стадионе "Труд" в городе Архангельске. По представленным данным выполнен объем работ по объекту на сумму 109,2 млн.руб., произведена оплата в сумме 289,0 млн.руб.;

о. На «Обследование, проектирование, экспертиза и строительство административно-делового центра Правительства Архангельской области в пос. Соловецкий» законопроектом предлагается направить в 2013 году 10,0 млн.руб., в 2014 году – 12,0 млн.руб. В сводном балансе областного бюджета стоимость незавершенного строительства указанного объекта учтена в сумме 16,6 млн.руб. и 19,5 млн.руб. числится в виде дебиторской задолженности. Полагаем возможным уменьшить ассигнования по данному объекту на 19,5 млн.руб.;

п. По условиям софинансирования объекта «Проектирование и строительство автомобильной дороги по ул. Выучейского от просп. Ломоносова до ул. Воскресенской» - потребность средств областного бюджета составит 112,7 млн.руб. (85,7%) или меньше заявленной на 18,8 млн.руб.

Пунктом 2 ст.12 проекта областного закона о бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов предлагается наделить Правительство Архангельской области правом распределения межбюджетных субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) Архангельской области.

Полагаем, что данные положения необходимо исключить из законопроекта по следующим основаниям:

Пунктом 4 статьи 3 БК РФ закреплено, что органы государственной власти субъектов Российской Федерации принимают нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции в соответствии с БК РФ. В Архангельской области данным нормативным актом является областной закон 562-29-03.

Данный закон регулирует бюджетные правоотношения, возникающие между участниками бюджетного процесса Архангельской области, в том числе в части составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета. Таким образом, закон о бюджетном процессе является основополагающим нормативным актом в части бюджетных правоотношений в Архангельской области.

Согласно ст. 139 БК РФ под субсидиями местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Цели и условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации, критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий и их распределение между муниципальными образованиями устанавливаются

законами субъекта Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Выделение субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации местным бюджетам (за исключением субсидий за счет средств резервного фонда высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) на цели и (или) в соответствии с условиями, не предусмотренными законами субъекта Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, не допускается. (абз. 2 п. 3 ст. 139 БК РФ)

Распределение субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации между муниципальными образованиями устанавливается законами субъектов Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

В соответствии с п. 2 ст. 7 областного закона от 22.10.2009 г. № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» (далее – закон о межбюджетных отношениях) цели и условия предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета, критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий и их распределение между муниципальными образованиями устанавливаются областными законами (в том числе областным законом об областном бюджете) **и принимаемыми в соответствии с ними** постановлениями Правительства Архангельской области.

К бюджетным полномочиям Правительства Архангельской области (ст. 5 закона о бюджетном процессе) относится, в том числе, установление порядков предоставления и расходования органами местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области и Ненецкого автономного округа межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Полномочиями по распределению межбюджетных субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) Архангельской области законом о бюджетном процессе Правительство Архангельской области не наделено.

Таким образом, право распределения субсидии законодательным органом Архангельской области Правительству Архангельской области, а также иным главным распорядителям областного бюджета не дано.

Пунктом 5 ст. 12 областного закона 562-29-ОЗ закреплено, что в соответствии с подпунктом 10 пункта 3 статьи 12 не представляются методики распределения и распределение межбюджетных трансфертов:

1) методики (критерии) распределения которых обусловлены частично или полностью принятием нормативных правовых актов Российской Федерации, которые не приняты на день внесения проекта областного закона об областном бюджете в областное Собрание депутатов;

2) распределение которых отнесено к полномочиям исполнительных органов государственной власти Архангельской области;

3) условиями предоставления (распределения) которых является фактическое исполнение местных бюджетов в очередном финансовом году.

На основании вышеизложенного, наделение Правительства Архангельской области правом распределения межбюджетных субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) Архангельской области законом о бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов без утверждения в областном законе о бюджете является нарушением ст. 139 БК РФ, статей 5, 12 закона о бюджетном процессе и ст. 7 областного закона о межбюджетных отношениях.

В приложении № 1.1 представлен перечень субсидий, распределение которых должно быть утверждено областным законом об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов. В соответствии с данным приложением, общий объем субсидий, распределение которых должно быть предусмотрено в законе об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов составляет на 2013 год 710,91 млн.руб., на 2014 год – 623,24 млн.руб., на 2015 год – 1 109,22 млн.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что отсутствие распределения субсидий, указанных в приложении № 1.1 к настоящему заключению свидетельствует об отсутствии обоснований планируемых объемов указанных субсидий в разрезе муниципальных образований.

## **2. Прогноз социально-экономического развития Архангельской области**

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Архангельской области на 2013 год разработан на основе анализа развития экономики региона в 2010 – 2011 годах, ожидаемых итогов за 2012 год, сценарных условий, одобренных Правительством Российской Федерации.

В прогнозе учтены сценарные условия для формирования вариантов прогноза социально-экономического развития в 2013 – 2015 годах, применены индексы и дефляторы, рекомендованные Министерством экономического развития России.

На момент внесения проекта областного закона об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов прогноз социально-экономического развития одобрен распоряжением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 г. № 447-рп.

Сведения об основных показателях прогноза социально-экономического развития приведены в приложениях №№ 2.1 – 2.2.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2013 год и на плановый период до 2015 года (далее – прогноз) характеризуются продолжающимся восстановительным, но не значительным экономическим ростом, сокращением численности безработных, замедлением темпа роста потребительских цен.

Вместе с тем, следует отметить ежегодное снижение объема инвестиций в основной капитал по Архангельской области в течение 2012 – 2014 годов. Так, по оценке, объем инвестиций в 2012 году снизится по сравнению с 2011 годом на 16,5 %, в 2013 году – на 28,7 % к оценке 2012 года. (см. приложение № 2.1).

Оценивая показатели ВРП Архангельской области и ВВП, следует отметить, что в 2013 – 2015 годах наблюдается отставание темпов роста ВРП Архангельской области от темпов роста ВВП. Об этом же свидетельствует показатель, характеризующий отношение ВРП Архангельской области на душу населения к ВВП на душу населения. При этом интенсивность отставания темпов роста ВРП Архангельской области от ВВП за 2013 – 2015 годы увеличивается.

Сравнивая показатели прогноза социально-экономического развития на 2012 и на период до 2014 года с прогнозом социально-экономического развития на 2013 и на период до 2015 года отмечается отсутствие преемственности отчетных данных за 2010 год по ряду показателей. Кроме того, показатели 2012 года, в указанных выше прогнозах имеют расхождения между собой на величину до 26 %. Это свидетельствует об отсутствии эффективных механизмов планирования, а также снижает доверие к прогнозным данным.

Также отметим, что в нарушение п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приведено сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений на 2013 – 2014 годы. Вместе с тем за 2012 год указанное сопоставление приведено в составе документов и материалов к законопроекту.

Контрольно-счетной палатой Архангельской области проанализирован представленный Правительством Архангельской области прогноз социально-экономического развития Архангельской области с учетом НАО и без учета НАО на 2013 год и на период до 2015 года.

В планируемом периоде 2013 – 2015 годов имеется тенденция к ежегодному снижению темпов промышленного производства к предыдущему году (приложение № 2.1 к настоящему заключению) в размере от 0,5 % в 2013 году и 18,0 в 2014 году. Причины значительного снижения индекса в 2014 году обусловлено снижением индекса производства в судостроении.

Индекс добычи полезных ископаемых, индекс объема по обрабатывающим производствам и индекс объема производства и распределения электроэнергии, газа и воды в 2013 – 2015 годах по первому и второму варианту представлены в таблице.

Первый вариант – Прогноз социально-экономического развития Архангельской области без НАО, НАО, Архангельской области, включая НАО, на 2012 год и на период до 2014 года, одобренный распоряжением Правительства Архангельской области от 11.10.2011 г. № 554-рп;

Второй вариант – Прогноз социально-экономического развития Архангельской области без НАО, НАО, Архангельской области, включая НАО, на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, представленный в составе документов к проекту областного закона «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Таблица 1. Сравнение отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО

Наименование показателя	2012 год		2013 год		2014 год		2015 год	
	1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант
Индекс добычи полезных ископаемых:								
Архангельская область и НАО	114,54	89,20	89,45	99,80	107,38	112,00		103,20
Архангельская область	103,24	105,10	136,09	116,30	165,05	135,70		127,40
Индекс объема по обрабатывающим производствам								
Архангельская область и НАО	106,89	138,70	106,55	98,70	109,48	76,10		93,40
Архангельская область	106,91	139,00	106,57	98,70	109,53	75,90		93,30
Индекс объема производства и распределения электроэнергии, газа и воды								
Архангельская область и НАО	102,41	103,30	100,84	101,60	101,74	102,00		100,80
Архангельская область	101,63	103,60	101,20	101,80	100,90	102,40		101,50

Значительное расхождение по индексу объема по обрабатывающим производствам объясняется подписанием контрактов ОАО «ПО «Севмаш» с Минобороны РФ в ноябре 2011 года, перенос сроков по трем заказам с 2011 на 2012 год. На последующие годы наблюдается снижение индекса объема по обрабатывающим производствам.

Темпы роста в 2013 – 2015 годах прогнозируется по производству, распределению электроэнергии, газа и воды. Объемы производства и распределения электрической энергии на территории региона рассчитаны исходя из согласованных показателей прогноза энергопотребления на



территории субъекта РФ на период до 2020 года. Основой является прогноз министерства энергетики и связи Архангельской области. В 2013 – 2015 годах прогнозируется уменьшение объемов выработки воды.

В 2013 году значительно снижается объем производства по обрабатывающим производствам, в том числе по производству транспортных средств и оборудования: в 2013 году на 14,6 % к уровню 2012 года, в 2014 году на 65,0 % к уровню 2013 года, в 2015 году на 41,6 % к уровню 2014 года. Указанная динамика в основном обусловлена спецификой деятельности предприятий оборонно-промышленной сферы и длительными циклами производства продукции и сроками сдачи ее заказчикам.

Производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака, а также целлюлозно-бумажное производство прогнозируется с незначительным ростом.

В 2013 году на 20,5 % прогнозируется рост по производству изделий из дерева и обработке древесины: на 2012 год прогнозируется рост к 2011 году на уровне 1,5 %.

Наблюдается значительный рост объема добычи полезных ископаемых. Одним из основных влияющих факторов является увеличение добычи алмазов с 580 тыс.карат в 2012 году до 995 тыс.карат в 2014 – 2015 годах (ежегодно), что связано с планируемым в IV квартале 2013 года вводом в промышленную эксплуатацию трубки им. В.Гриба.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий прогнозируется с незначительным ростом на 2013 год – 0,9 %, на 2014 год – 1,5%, на 2015 год – 1,6 %.

В Прогнозе представлены объемы производства важнейших видов продукции сельского хозяйства. Темп роста на 2013 год составят:

- зерновых культур – не более 2,7% от оценки 2012 года;
- производство скота и птицы – до 3,7%;
- производства молока – до 0,2%;
- производство картофеля и овощей – до 0,5% и 1,5%, соответственно;
- производство яиц – до 4,2%.

Производство рыбы и продуктов рыбных переработанных и консервированных увеличивается на 0,6%; производство алкогольной продукции на 2,9%.

Объемы добычи объектов животного мира спрогнозированы со значительным ростом (по отдельным объектам животного мира – свыше 2 – 3 раз к уровню оценки 2012 года), при этом в пояснительной записке не отражены причины указанного роста.

Показатели прогноза развития агропромышленного комплекса области разработаны с учетом реализации на территории Архангельской области Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области на 2013 – 2016 годы.

По виду деятельности «Строительство» ввод в действие жилых домов в 2013 году остается на уровне оценки 2012 года, однако, к 2014 и 2015 годам прогнозируется постепенное увеличение объемов работ. На 42,5 % к 2016 году планируется увеличить ввод в действие жилых домов (общую площадь).

В Прогнозе не находят отражение показатели по виду деятельности «Развитие туристской индустрии». В то же время, на территории Архангельской области с 2012 года действует долгосрочная целевая программа «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага на 2012 – 2014 годы», которая разработана для достижения следующих основных целей: создание комфортной среды для проживания населения Соловецкого архипелага и повышение качества жизни; **создание условий для надлежащей организации приема паломников и туристов на Соловецких островах.**

Один из важнейших показателей развития Архангельской области – прибыль организаций.

Так, прибыль прибыльных организаций области за 2010 год составила 27 164,8 млн.руб., за 2011 год – 32 079,1 млн.руб. Оценка 2012 года – 32 300,0 млн.руб. По прогнозу на 2013 год прибыль предприятий области может составить 34 900,0 млн.руб., на 2015 год – 39 700,0 млн.руб. Таким образом, к 2015 году прогнозируется рост прибыли прибыльных организаций (в сравнении с оценкой 2012 года) на 22,9 %.

Вместе с тем следует отметить значительные расхождения показателей прогноза социально-экономического развития на 2012 год и плановый период до 2014 года и прогноза социально-экономического развития на 2013 год и на плановый период до 2015 года в части прибыли прибыльных организаций в 2012 – 2013 годах:

– прогноз социально-экономического развития на 2012 год и плановый период до 2014 года: 2012 год – 40 438,4 млн.руб., 2013 год – 43 471,3 млн.руб.;

– прогноз социально-экономического развития на 2012 год и на плановый период до 2015 года: оценка 2012 года – 32 300,0 млн.руб., 2013 год – 34 900,0 млн.руб.

В пояснительной записке указанные расхождения объясняются снижением прогноза ряда предприятий деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности по данному показателю.

Сведения о фонде оплаты труда по данным прогноза социально-экономического развития представлены в таблице 2.

Таблица 2. Фонд оплаты труда за 2012 – 2015 годы

Показатель	Оценка 2012 года	ПРОГНОЗ					
		2013 год	в % к преды дуще му году	2014 год	в % к преды дуще му году	2015 год	в % к преды дуще му году
Архангельская область							

Показатель	Оценка 2012 года	ПРОГНОЗ					
		2013 год	в % к преды душе му году	2014 год	в % к преды душе му году	2015 год	в % к преды душе му году
Фонд начисленной заработной платы, млн.руб.	124 518,0	137 113,5	110,1	151 834,1	110,7	168 545,2	111,0
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	399,5	398,7	99,8	398,7	100,0	397,9	99,8
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	25 973,1	28 656,4	110,3	31 737,5	110,8	35 297,7	111,2
<b>Ненецкий автономный округ</b>							
Фонд начисленной заработной платы, млн.руб.	17 696,4	19 823,3	112,0	22 331,1	112,7	23 364,6	104,6
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	27,8	29,1	104,7	31,2	107,2	31,3	100,3
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	53 008,5	56 728,8	107,0	59 625,8	105,1	62 206,1	104,3
<b>Архангельская область с учетом НАО</b>							
Фонд начисленной заработной платы, млн.руб.	142 214,4	156 936,8	110,4	174 165,2	111,0	191 909,8	110,2
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	427,3	427,8	100,1	429,9	100,5	429,2	99,8
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	27 733,1	30 567,1	110,2	33 762,2	110,5	37 260,0	110,4
<b>Справочно:</b>							
Номинальная средняя заработная плата на 1 работника в целом по России, руб.	26 402,0	29 562,0	112,0	33 053,0	111,8	36 769,0	111,2
Отношение средней начисленной заработной платы по Архангельской области без учета НАО к среднемесячной заработной плате в целом по России	0,984	0,969	x	0,960	x	0,960	x

Рост фонда оплаты труда по Архангельской области (с учетом НАО) за 2013 прогнозируется на уровне 110 – 111 процентов ежегодно, который в основном обусловлен ростом среднемесячной заработной платы. При этом по Архангельской области численность работников в рассматриваемом периоде остается на неизменном уровне. В то же время следует отметить рост численности работников по НАО в 2013 – 2014 годах в среднем на 6 процентов.

Следует отметить, что темпы роста среднемесячной заработной платы по Архангельской области (без учета НАО) незначительно отстают от темпов роста среднемесячной заработной платы в целом по Российской Федерации. Кроме того, данная динамика имеет отрицательную тенденцию: в 2012 году отношение среднемесячной заработной платы по Архангельской области к среднемесячной заработной плате в целом по России составляет 0,984, а в 2015 году данный показатель прогнозируется на уровне 0,960.

Контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить:

До настоящего времени на территории Архангельской области, в соответствии с бюджетным законодательством, программно-целевой метод бюджетного планирования применялся путем разработки и утверждения долгосрочных, ведомственных, адресных и прочих целевых программ. Начиная с 2013 года, Правительством Архангельской области разработан и применен новый подход к программному планированию социально-экономического развития и бюджета области, согласно которому, начиная с 2013 года основой бюджетного планирования, являются государственные программы Архангельской области, в составе которых могут быть долгосрочные, ведомственные, адресные и прочие целевые программы.

Бюджет на 2013 год и плановый период сформирован на основании пяти государственных программ, показатели которых на наш взгляд должны быть увязаны и подтверждены показателями прогноза социально-экономического развития области, отражающими основные социальные или экономические показатели, которые направлены на повышение благосостояния, уровня жизни и занятости граждан, устойчивое экономическое развитие Архангельской области

На основании вышеизложенного, считаем необходимым в прогнозе социально-экономического развития Архангельской области, отражать в том числе, основные социальные или экономические показатели с учетом показателей государственных программ, которые направлены на повышение благосостояния, уровня жизни и занятости граждан, устойчивое развитие территории (территорий) Архангельской области.

В качестве примера ниже приведены данные о производстве молока в 2012 – 2015 годах на территории Архангельской области:

Показатель	2012 год (оценка)	2013 год	2014 год	2015 год
1. Производство молока, тыс. тонн (по	118,1	118,4	118,9	119,6

прогнозу социально-экономического развития				
2. Производство молока в коллективных хозяйствах, тыс.тонн (по государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области на 2013 – 2016 годы)	88,0	89,4	91,4	92,7
3. Производство молока в хозяйствах населения, тыс.тонн (стр. 1 – стр. 2)	30,1	29,0	27,5	26,9

Анализируя приведенные выше данные, можно сделать вывод, что производство молока в хозяйствах населения в 2013 – 2015 годах будет снижаться.

### 3. Доходы бюджетов

Формирование доходов бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством и законодательством о налогах и сборах.

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исходными данными для разработки доходной части консолидированного бюджета области и областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов являются параметры прогноза социально-экономического развития Архангельской области с учетом НАО и без учета НАО на обозначенные годы.

По отдельным доходным источникам в расчетах использованы дополнительные оценочные показатели, прогнозируемые отраслевыми министерствами и агентствами Архангельской области и территориальными подразделениями федеральных органов исполнительной власти (по информации из пояснительной записки к проекту бюджета).

Согласно пояснительной записке общие показатели доходного потенциала бюджетов городов и районов на 2013 год в целом, по каждому отдельному источнику, а также по размерам исходных показателей, использованных в расчетах, прошли процедуру согласования с финансовыми органами местных администраций.

Расчеты доходного потенциала бюджета области в целом в части налогов и сборов, администрируемых налоговыми органами прошли

экспертную оценку в управлении Федеральной налоговой службы по Архангельской области.

Прогнозирование доходов бюджета Архангельской области на 2013 – 2015 годы осуществлялось с учетом внесенных и принятых изменений в действующее налоговое законодательство.

В частности, предусматривается провести индексацию ставок акцизов на пиво, алкогольную продукцию, на нефтепродукты; изменений в перераспределении доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты; изменения общего объема централизации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты; перераспределения отдельных видов доходов между уровнями бюджетной системы; отменой льгот по региональным налогам (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный налог).

В целом намеченные изменения федерального законодательства увеличивают доходы областного бюджета в 2013 году на 550,3 млн.руб., в том числе:

- +177,7 млн.руб. – за счет индексации ставок на пиво и алкогольную продукцию;
- +375,0 млн.руб. – за счет изменения ставок акцизов на нефтепродукты, а также изменения нормативов распределения акцизов на нефтепродукты между бюджетами бюджетной системы;
- -0,5 млн.руб. – за счет передачи 100 % отчислений от единого налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения;
- -1,9 млн.руб. – за счет передачи 100 % отчислений от уплаты единого сельскохозяйственного налога в бюджеты муниципальных образований.

Изменения законодательства Архангельской области в части отмены льгот по налогу на имущество, транспортному налогу и налогу на прибыль организаций увеличивают доходы областного бюджета на 1 057,2 млн.руб.

По структуре доходных источников проект консолидированного бюджета области и областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов незначительно отличается от структуры доходов, сложившейся в 2011 году и ожидаемой в 2012 году.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2013 год наибольший удельный вес (70,7%) по-прежнему занимают НДС и налог на прибыль организаций, на 2014 год – 69,5%, на 2015 год – 70,4%.

### *3.1. Доходы консолидированного бюджета области в части налоговых и неналоговых поступлений*

В целом, консолидированный бюджет области с учетом Ненецкого автономного округа по налоговым и неналоговым доходам спрогнозирован:

- на 2013 год в сумме 55 373,8 млн.руб., в том числе доходы областного бюджета 43 266,8 млн.руб. (78,13%), из них доходы от

плательщиков НАО 12 619,4 млн.руб. (22,79%, 29,17% в структуре доходов консолидированного и областного бюджетов соответственно);

– на 2014 год в сумме 60 068,9 млн.руб., в том числе доходы областного бюджета 47 195,9 млн.руб. (78,57%), из них доходы от плательщиков НАО 13 173,8 млн.руб. (21,93%, 27,91%);

– на 2015 год в сумме 63 917,9 млн.руб., в том числе доходы областного бюджета 50 051,1 млн.руб. (78,31%), из них доходы от плательщиков НАО 13 602,7 млн.руб. (21,28%, 27,18%).

Доля областного бюджета в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений в 2015 г. к 2013 году увеличивается на 0,18 процентного пункта.

В общей сумме доходов консолидированного бюджета без учета НАО планируемые поступления в бюджеты муниципальных образований составят в 2013 года – 28,3%, в 2014 г. – 27,4%, в 2015 г.- 27,6%.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от продажи муниципального имущества составят:

– в 2013 году – 1 645,3 млн.руб. (13,6 % к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований);

– в 2014 году – 1 500,7 млн.руб. (11,7 %);

– в 2015 году – 1 454,9 млн.руб. (10,5 %).

Таким образом, на 2013 – 2015 годы планируется тенденция к снижению поступлений от использования и продажи муниципального имущества.

### *3.2. Доходы областного бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений*

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2013 год прогнозируются в объеме 43 266,8 млн.руб., что на 3 649,6 млн.руб. или на 9,2 % выше доходов утвержденных на текущий год (39 617,1 млн.руб.). На 2014 год – 47 195,9 млн.руб. с ростом к предыдущему году на 9,1%, на 2015 год – 50 051,1 млн.руб. с ростом к предыдущему году на 6,0% (см. приложение № 3.1).

Планируемый рост объема поступлений указанных доходов в том числе связан с увеличением ставок акцизов на алкогольную продукцию, на нефтепродукты, а также отменой льгот по региональным налогам (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на прибыль организаций). Оценка влияния изменений федерального и регионального налогового законодательства приведена в пояснительной записке к проекту областного закона об областном бюджете на 2013 год и плановый период.

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2013 году составят 80,5 %, в 2014 году – 87,2%, в 2015 году – 86,5% в 2015 г. Таким образом, в период 2013 – 2015 годы наблюдается тенденция к росту удельного веса указанных доходов. Однако, следует иметь

в виду, что в составе безвозмездных поступлений из федерального бюджета в 2013 – 2015 годах отражены только те виды финансовой помощи, которые предусмотрены в проекте федерального бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Налоговые доходы областного бюджета на 2013 год сформированы в объеме 42 309,9 млн.руб. или 97,8 % от налоговых и неналоговых доходов, к 2015 году доля налоговых доходов возрастет до 98,3%. Объем неналоговых доходов на 2013 год составит 956,8 млн.руб. или 2,2% от налоговых и неналоговых доходов, к 2015 году их доля снизится до 1,7%.

Основными источниками формирования налоговых доходов областного бюджета на 2013 год является налог на прибыль организаций – 16 281,4 млн.руб. (37,6%), налог на доходы физических лиц – 14 308,9 млн.руб. (33,1%). Прогнозируемая сумма поступлений налога на прибыль организаций ниже ожидаемого исполнения за 2012 год на 10,1% (1 838,6 млн.руб.), по налогу на доходы физических лиц выше ожидаемого в 2012 году на 7,8% (1 030,1 млн.руб.).

3.2.1. Налога на прибыль организаций 2013 году предполагается получить в сумме 16 281,4 млн.руб., к оценке 2012 года снижение на 10,1%. Это обусловлено поступлением в 2012 году незапланированных платежей от плательщиков на территории Ненецкого автономного округа в результате судебных разбирательств в части исчисления налога на прибыль.

Общий объем прибыли в 2013 году прогнозируется в размере 91 961,0 млн.руб. (оценка 2012 г. – 107 112,2 млн.руб.), в 2015 году – 99 961,0 млн.руб., в том числе по предприятиям Архангельской области: прогноз на 2013 год – 34 900,0 млн.руб. (оценка 2012 г. – 32 300,0 млн.руб.), в 2015 году – 39 700,0 млн.руб.

Прогноз прибыли прибыльных организаций согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития на 2013 год и плановый период до 2015 года сформирован на основании анализа сопоставления с предыдущими периодами, статистических данных о прибыли прибыльных организаций, по данным бухгалтерской отчетности, данным налоговой отчетности, на прогнозах ряда крупнейших предприятий региона и НАО, с учетом изменения мировых цен на нефть (2012 г. - 97 долл./барр., 2014 г. – 101 долл./барр., 2015 год – 104,0 долл./барр.), среднегодового курса доллара и с учетом динамики добычи нефти, а также с учетом сценарных условий Министерства экономического развития России.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития на 2013 и плановый период до 2015 года отражено, что прогнозные значения прибыли прибыльных организаций не являются в чистом виде базой для прямого расчета объема налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет. В то же время, расчет налога на прибыль рассчитан исходя из объема прибыли прибыльных организаций, без учета недоимки, переплат по налогу, финансового результата деятельности крупных плательщиков по налогу за 2012 год.



Полагаем необходимым отметить, что сохраняются риски сокращения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за счет полученных убытков в предыдущих налоговых периодах, порядок переноса которых установлен статьей 283 Налогового кодекса Российской Федерации. Наличие переплаты по налогу и право налогоплательщика, в соответствии с пунктом 6 статьи 78 НК РФ, на возврат излишне уплаченного налога может оказать отрицательное влияние на динамику поступлений налога на прибыль организаций в планируемом периоде.

Кроме того, отмечаем, что первоначальные прогнозные поступления налога на прибыль значительно отличается от уточненных объемов, а также от фактического исполнения.

– в 2010 году уточненные показатели кассового плана к первоначальным увеличены на 54,9% (8 605,9 млн.руб. / 5 555,4 млн.руб. \* 100 – 100). По итогам года уточненные показатели кассового плана с ростом на 28,5% (11 060,1 млн.руб. / 8 605,9 млн.руб. \* 100 – 100);

– в 2011 году уточненные показатели кассового плана к первоначальным увеличены на 13,4% (11 061,6 млн.руб. / 9 756,5 млн.руб. \* 100 – 100). По итогам года уточненные показатели кассового плана выполнены на 92,9%, первоначальные перевыполнены на 5,3% (10 276,0 млн.руб. / 9 756,4 млн.руб. \* 100 – 100);

– в 2012 году уточненные показатели кассового плана к первоначальным увеличены на 21,0% (16 127,3 млн.руб. / 13 327,3 млн.руб. \* 100 – 100). Ожидаемое исполнение к уточненным показателям составит 112,4% (18 120,0 млн.руб. / 16 127,3 млн.руб. \* 100).

Данные факты свидетельствуют об отсутствии эффективных механизмов планирования в части поступлений налога на прибыль организаций.

3.2.2. Налоговый потенциал по налогу на доходы физических лиц рассчитан исходя из оценки налогооблагаемой базы по налогу в 2013 году и в 2014 – 2015 гг. и средневзвешенного показателя удельного веса налога в фонде оплаты труда.

Фонд оплаты труда (с учетом НАО) на 2013 год к оценке 2012 года спрогнозирован с увеличением на 10,4%, фонд оплаты труда на 2015 год к оценке 2012 года планируется с увеличением на 34,9%. В основном это обусловлено увеличением среднемесячной заработной платы, которая в целом за период 2013 – 2015 годы увеличится на 34,4 %.

Учитывая данные показатели и средний удельный вес НДФЛ в фонде оплаты труда, контингент поступлений на 2013 год составит 23 148,7 млн.руб. С учетом норматива зачисления налога на доходы физических лиц в областной бюджет: 60% от плательщиков, находящихся на территории Архангельской области и 80% от плательщиков, находящихся на территории НАО и дополнительного норматива, заменяющего дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджеты городских округов от 0,83 % до 1,65 %, доходы по данному виду составят 14 308,9 млн.руб.

В указанной части следует отметить необходимость увеличения планируемого поступления налога на доходы физических лиц в связи с необоснованным применением дополнительных нормативов отчислений, заменяющих дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений ряду городских округов (см. раздел «Расчет и распределение дотаций бюджетам муниципальных образований»). Так, прогнозируемое поступление налога на доходы в 2013 году следует увеличить на 26,8 млн.руб., в 2014 году – на 13,0 млн.руб., в 2015 году – на 116,4 млн.руб.

Контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает, что ожидаемый объем поступления налога на доходы физических лиц в областной бюджет в 2012 году спрогнозирован в сумме 13 278,8 млн.руб. или с ростом на 7,6 % к первоначально спрогнозированным поступлениям в 2012 году, к уточненным назначениям (от 24.09.2012 г.) рост составляет 2,1%.

3.2.3. Прогноз поступления акцизов на 2013 и плановый период до 2015 года рассчитан по данным оборота подакцизных товаров в натуральном выражении в предыдущий период с учетом корректировок на предполагаемый рост, а также исходя из планируемых изменений в налоговом законодательстве.

Общий объем акцизов на 2013 год спрогнозирован в сумме 4 568,5 млн.руб. или с ростом к оценке 2012 года на 26,5%, в том числе за счет увеличения на 33,3 % ставок акцизов по алкогольной продукции; на 25,0% по пиву; с увеличением производства алкогольной продукции и пива на 0,4% - 3%.

Как отражено в пояснительной записке, увеличение объемов производства пива связано с увеличением количества пивоварен и объемов производства «живого» пива, вызванного определенной рекламной политикой по городу Архангельску и Онежскому району.

В прогнозе социально-экономического развития не отражено на основании каких показателей, каким методом рассчитывается один из основных показателей, влияющих на поступление акцизов, как производство алкогольной продукции, так как прогнозируемые бюджетные показатели зависят от нескольких факторов (демография, курс доллара, экономическая ситуация). Как показывает анализ показателей, приведенных в пояснительных записках к проекту на 2009, 2010, 2011, 2012 годы объемы производства подакцизной алкогольной продукции значительно отличаются.

Так, в прогнозе социально-экономического развития на 2013 – 2015 годы отчетные данные по производству пива в 2010 году отражены в объеме 193,5 тыс.дкл. В прогнозе социально-экономического развития на 2012 – 2014 годы аналогичный показатель отражен в объеме 187,46 тыс.дкл. соответственно. Таким образом, возникают сомнения в достоверности формируемых прогнозов социально-экономического развития в указанной части.

3.2.4. Основными факторами, влияющими на поступление налога на имущество организаций являются:

- объем ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств;
- амортизация основных средств;
- выбытие основных средств;
- отмена/предоставление налоговых льгот.

В соответствии с налоговым законодательством налогооблагаемую базу составляет среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества. В связи с чем, целью планирования налога на имущество является определение налогооблагаемой базы на соответствующий период.

Величина налоговой ставки по налогу на имущество установлена областным законом от 14.11.2003 г. № 204-25-ОЗ «О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области».

В условиях законодательства 2012 года объем поступления налога на имущество организаций в 2013 году спрогнозирован в сумме 2 690,6 млн.руб. (с учетом прогноза стоимости налогооблагаемого имущества организаций на 2013 год в размере 122 299,2 млн.руб. и коэффициента ее увеличения к 2012 году в 1,120 раза). Ожидаемая стоимость налогооблагаемого имущества организаций в 2012 году отражена в размере 109 157,3 млн.руб. (с ростом к аналогичному показателю в условиях планирования доходов на 2012 год) в размере 12,3% (109 157,3 / 97 195,4).

3.2.5. Планируемое поступление транспортного налога определено на основе налогооблагаемой базы по транспортному налогу за 2011 год с учетом изменения общего количества транспортных средств. Расчет налогооблагаемой базы произведен с учетом уменьшения количества налогооблагаемых транспортных средств по юридическим лицам в 2013 году по сравнению с 2012 года на 2,82%; по физическим лицам – с увеличением на 5,2%.

Ожидаемый объем начислений транспортного налога в 2013 году (в условиях 2012 года) составит 189,3 млн.руб. Кроме того, учтены дополнительные доходы в объеме 15,5 млн.руб. в связи с отменой льгот для организаций, осуществляющих содержание автомобильных дорог и организаций бюджетной сферы.

Следует отметить, что расчет объема планируемых поступлений транспортного налога, приведенный в пояснительной записке основан на средней сумме начисленного налога в расчете на 1 транспортное средство и количестве транспортных средств, подлежащих налогообложению. При этом не учитываются динамика количества транспортных средств по категориям и, соответственно, различные ставки налога. Так, наибольший рост прогнозируется по следующим категориям транспортных средств:

- «автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с.» (на

8 539 единиц к уровню 2011 года);

– «автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно» (на 8 273 единицы к уровню 2011 года).

В связи с чем полагаем целесообразным привести расчет планируемых поступлений транспортного налога с учетом вышеизложенного.

Кроме того, отмечается отсутствие расчета поступления транспортного налога, уплачиваемого физическими лицами в плановом периоде 2014 – 2015 годов.

3.2.6. Сумма неналоговых поступлений в областной бюджет в 2013 году планируется в размере 956,8 млн.руб., из которых

– 150,4 млн.руб. (15,7 % от общего объема неналоговых поступлений) составляют доходы от использования государственного имущества;

– 398,2 млн.руб. (41,6 %) – плата за использование лесов;

– 149,8 млн.руб. (15,7 %) – штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Проектом бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов поступления в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности Архангельской области запланированы в объеме 4,0 млн.руб. ежегодно.

Согласно оперативной информации министерства имущественных отношений, представленной по запросу контрольно-счетной палаты, по состоянию на 20.10.2012 г. по указанному виду доходов поступление составило 16,3 млн.руб. (наибольшие дивиденды по акциям по итогам 2011 года поступили в 2012 году от ОАО «Агрофирма «Вельская» (8,6 млн.руб.), ОАО «Котласское ДРСУ» (1,3 млн.руб.), ОАО «Аэропорт Архангельск» (1,6 млн.руб.)).

Динамика поступлений по данному виду доходов за 2010 г. - 9 месяцев 2012 г.:

– 2010 год – 4,3 млн.руб.;

– 2011 год – 6,8 млн.руб.;

– 9 месяцев 2012 года – 11,9 млн.руб.;

– оценка исполнения за 2012 год – 16,3 млн.руб.

Таким образом, за период 2010 – 2012 годы поступления в областной бюджет в виде дивидендов увеличились в 3,8 раза, что позволяет сделать вывод о наличии скрытых резервов при планировании доходного потенциала областного бюджета на 2013 год и на плановый период. Также отмечаем, что планирование осуществляется без учета положительной динамики указанных поступлений за 2010 – 2012 годы.

Проектом бюджета на 2013 год поступления в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Архангельской области, спрогнозированы в объеме 15,0 млн.руб., в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не

разграничена и расположенные в границах городских округов – 111,5 тыс.руб.

Согласно оперативной информации министерства имущественных отношений, представленной по запросу контрольно-счетной палаты:

а) по состоянию на 01.10.2012 г. действует 84 договора аренды на 103 земельных участка, находящихся в областной собственности, в том числе 41 земельный участок под приватизированными объектами недвижимости. При этом имеется вероятность выкупа собственниками объектов недвижимости 23 земельных участка до 01.01.2013 г. По прогнозу министерства имущественных отношений объем начисления арендной платы за 93 земельных участка, находящихся в аренде по состоянию на 01.01.2013 г., составит 9,7 млн.руб., сумма выпадающих доходов в 2013 году составит 4,4 млн.руб. (2,9 млн.руб. – в связи с потенциальной продажей земельных участков под приватизированными объектами недвижимости и 1,5 млн.руб. – в связи с арендой земельных участков юридическими лицами, находящимися в стадии банкротства).

Общая задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.10.2012 г. составила 13,2 млн.руб., в том числе текущая задолженность – 2,1 млн.руб., просроченная задолженность – 11,1 млн.руб., из них по должникам, находящимся в стадии завершения конкурсного производства (10,3 млн.руб.):

- ОАО «Трест «Севдревстрой» (2,5 млн.руб.),
- ОАО «Каргопольская МПМК» (6,7 млн.руб.),
- ООО «Новодвинскстроймонтаж» (0,2 млн.руб.),
- ООО «Беломорско-Каспийская металлолесная компания» (0,9 млн.руб.).

и по прочим дебиторам – 0,8 млн.руб.

По оценке министерства имущественных отношений задолженность в сумме 10,3 млн.руб. нереальна к получению в связи с отсутствием основных активов и дебиторской задолженности у предприятий, находящихся в стадии завершения конкурсного производства.

В связи с увеличением с 01.07.2012 г. продажной цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Архангельской области, с 2,5 процентов до 20 процентов от их кадастровой стоимости, по оценке министерства имущественных отношений, значительно снизится продажа земельных участков в 2013 – 2015 гг. и, вследствие этого, снизится поступление задолженности по арендной плате за указанные участки перед их приватизацией.

Исходя из вышеизложенного, арендная плата за земельные участки, находящиеся в областной собственности, возможная к поступлению в доход областного бюджета в 2013 году, не превышает 11,1 млн.руб. (9,7 – 1,5 + 0,8 + 2,1 млн.руб.).

Таким образом, можно сделать вывод о завышении плановых назначений по указанному виду доходов в проекте бюджета на 2013 год на 3,9 млн.руб.

б) по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и расположенные в границах городских округов проектом бюджета на 2013 год по данному виду доходов в областном бюджете предусмотрено 111,5 млн.руб.

Согласно оперативной информации министерства имущественных отношений, представленной по запросу контрольно-счетной палаты, доходы по данному источнику на 2013 год запланированы в сумме 108,5 млн.руб., в том числе по МО «Город Архангельск» - 76,0 млн.руб. Общая задолженность по арендной плате за указанные земельные участки на 01.10.2012 г. составила 139,1 млн.руб., в том числе текущая задолженность – 13,7 млн.руб., просроченная задолженность – 125,3 млн.руб. (рост на 7,9 млн.руб. к задолженности на 01.01.2012 г.), из неё по МО «Город Архангельск» - 104,2 млн.руб. (рост на 9,6 млн.руб. к 01.01.2012 г.), в том числе по информации министерства имущественных отношений реальная к взысканию – 5,0 млн.руб.

Проектом областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов поступления в виде платежей за аренду государственного имущества предусмотрены в объеме 2,7 млн.руб., 2,9 млн.руб. и 3,1 млн.руб. соответственно

Согласно информации министерства имущественных отношений, предоставленной по запросу контрольно-счетной палаты, по 14 договорам аренды, заключенным государственными казенными учреждениями Архангельской области и действующим в 2012 году, годовая арендная плата составляет 6,0 млн.руб. В 2013 году планируется расторжение договора аренды с ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» (годовая арендная плата составляет 3,4 млн.руб.). Таким образом, на 2013 год плановые назначения по данному доходному источнику спрогнозированы в размере 2,7 тыс.руб.

В плановых назначениях законопроекта об областном бюджете на 2013 – 2015 гг. по доходам от сдачи в аренду имущества, не учтена задолженность по арендной плате и по пеням в размере 4,7 млн.руб. (на 01.10.2012 г.), в том числе по договору аренды с ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» - 4,5 млн.руб., по прочим арендаторам – 0,2 млн.руб. Министерство имущественных отношений в августе 2012 года обратилось в Арбитражный суд Архангельской области с иском о взыскании с ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» в судебном порядке долга по арендной плате.

Законопроектом предусмотрено поступление платы за использование лесов в объеме 398,2 млн.руб. на 2013 год, 405,5 млн.руб. на 2014 год, 417,7 млн.руб. на 2015 год.

По прогнозам министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области в 2013 – 2015 годах на территории области ежегодно будет отпускаться в рубку древесины на корню до 16,2 – 16,5 млн.куб.м. древесины.

Исходя из сложившихся размеров ставок аренды лесных участков (в части превышения над минимальными федеральными ставками) и средних цен на древесину при заключении договоров купли-продажи лесных насаждений, доходы областного бюджета от платежей за использование лесов в 2013 году планируются в объеме 398,2 млн.руб.

В пояснительной записке представлена таблица, в которой допущена опечатка в графе «Объем отпуска древесины» - 346 110,0 тыс.куб.м. по строке «Плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы».

В представленной пояснительной записке отсутствует объяснение причин снижения показателя средней таксовой стоимости (средний размер превышения над федеральными ставками), (руб./куб.м.) на 26,2 руб./куб.м по плате за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы по договорам купли-продажи лесных насаждений в сравнении с аналогичным показателем 2011 года (с 40,9 руб./куб.м до 18,5 руб./куб.м).

Согласно анализу представленного прогноза на 2013 год с использованием данных результатов 2011 года и 9 месяцев 2012 года (Приложение 3.2) полагаем, что имеется резерв поступления платы за использование лесов, в частности, в 2013 году в расчетном объеме не менее 46,0 млн.руб.

Законопроектом предусмотрено поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2013 году в объеме 2,8 млн.руб., средства от приватизации акций, находящихся в собственности Архангельской области, запланированы в размере 8,6 млн.руб. Прогноз поступлений указанных доходов выполнен в соответствии с оценкой прогнозируемой стоимости объектов, предлагаемых к приватизации в 2013 году и соответствуют доходам, предусмотренным в областном законе «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Архангельской области на 2013 – 2015 годы».

По сравнению с оценкой поступлений в 2012 году (171,2 млн.руб.) поступления от штрафов в 2013 году спрогнозированы на 12,5% меньше (149,8 млн.руб.). Снижение на 15 – 20 % предполагается по поступлениям штрафов за правонарушения в области дорожного движения и за нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Увеличение на 4,0% предполагается по поступлениям за нарушение Федерального закона «О пожарной безопасности».

Полагаем необходимым отметить, что в части штрафов за правонарушения в области дорожного движения имеются скрытые резервы дополнительных поступлений. Это связано с увеличением размеров штрафов за указанные правонарушения, и, кроме того, ежегодным ростом количества транспортных средств.

Кроме того, в проекте областного бюджета на 2013 год и плановый период предусмотрены ассигнования в рамках ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения в Архангельской области» на приобретение автоматических комплексов фото- и видео- фиксации нарушений правил дорожного движения и оборудование ими очагов аварийности на дорогах регионального значения в размере 16,5 млн.руб. на 2013 год и по 6,0 млн.руб. ежегодно в 2014 – 2015 годах. Приобретение указанных комплексов должно повлечь не только улучшение ситуации на дорогах области, но и, с учетом сложившейся культуры поведения участников дорожного движения – увеличение поступлений от штрафов за нарушение правил дорожного движения.

#### **4. Расходы областного бюджета**

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики, на 2013–2015 годы в части расходования бюджетных средств определены следующие приоритетные направления:

- поэтапное (в сроки, установленные федеральными нормативными актами) доведение оплаты труда работников бюджетной сферы до средней заработной платы в Архангельской области;
- развитие образования, улучшение материально-технической базы учреждений, расширение доступности дошкольного образования;
- поддержка многодетных семей;
- модернизация спортивной инфраструктуры, развитие массового спорта;
- завершение начатого строительства социально значимых объектов;
- поддержка малого и среднего бизнеса.

Исходя из вышеназванных приоритетных направлений, расходы областного бюджета на 2013 и плановый период сформированы в объеме:

- 59 573,5 млн.руб. на 2013 год;
- 61 203,7 млн.руб. на 2014 год;
- 65 372,4 млн.руб. на 2015 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в расходах областного бюджета учтены средства федерального бюджета, определенные в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 год», а также межбюджетные трансферты на софинансирование полномочий органов государственной власти субъектов РФ по установленным методикам распределения.

В составе расходов областного бюджета на плановый период определены условно утверждаемые расходы: 1 530,1 млн.руб. на 2014 год, 3 268,6 млн.руб. на 2015 год. Объем условно утвержденных расходов соответствует положениям ст. 184.1 БК РФ.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств в 2013 году предлагается



утвердить в объеме 4 173,9 млн.руб. (7,0 % в общем объеме расходов областного бюджета), в 2014 году – 4 466,7 млн.руб. (7,3 % в общем объеме расходов областного бюджета), в 2015 году – 4 738,2 млн.руб. (7,2 % в общем объеме расходов областного бюджета). Сведения о публичных нормативных обязательствах, запланированных в областном бюджете на 2013 – 2015 годы представлены в приложении № 4.1 к настоящему заключению.

Наибольшую долю расходов в структуре публичных нормативных обязательств составляют расходы на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда в соответствии с областным законом от 10.11.2004 г. № 262-33-ОЗ «О мерах социальной поддержки ветеранов, граждан, пострадавших от политических репрессий, и иных категорий граждан». На 2013 год указанные расходы предлагается утвердить в сумме 1 515,2 млн.руб. (36,3 % в структуре публичных нормативных обязательств), на 2014 год – 1 579,2 млн.руб. (35,3 %), на 2015 год – 1 578,9 млн.руб. (33,3 %).

В нарушение пп. 20 п. 2 ст.13 областного закона «О бюджетном процессе Архангельской области в составе представленных документов отсутствуют расчеты и обоснования предлагаемых к утверждению в областном бюджете бюджетных ассигнований для финансирования расходов, связанных с реализацией федеральных и областных законов в объеме 45,4 млн.руб. на 2013 год в части субсидий:

- на мероприятия в сфере культуры и искусства, проводимые в рамках государственной программы Архангельской области "Культура Русского Севера (2013 – 2015 годы) – 34,0 млн.руб.;

- на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки – 0,6 млн.руб.;

- на мероприятия в области образования, осуществляемые в рамках государственной программы Архангельской области "Развитие образования и науки Архангельской области на 2013 – 2016 годы – 5,0 млн.руб.;

- на реализацию долгосрочной целевой программы Архангельской области «Доступная среда на 2011 – 2015 годы» - 2,7 млн.руб.;

- на создание условий для обеспечения поселений и жителей городских округов услугами торговли» - 3,1 млн.руб.

#### *4.1. Функциональная структура расходов областного бюджета*

Расходы областного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов представлен в таблице 3.

Таблица 3 Функциональная классификация расходов областного бюджета

Наименование показателя	Отчет 2011 год	Оценка 2012 г.	2013 год	2014 год	2015 год
-------------------------	----------------	----------------	----------	----------	----------

Наименование показателя	Отчет 2011 год	Оценка 2012 г.	2013 год	2014 год	2015 год
А	1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	1 446,3	1 737,5	2 177,1	1 874,2	1 804,4
Национальная оборона	27,3	31,0	31,6	32,5	32,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 266,5	994,1	1 181,6	1 146,4	1 140,8
Национальная экономика	6 168,2	7 618,1	8 876,3	8 188,0	7 936,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 720,0	4 786,7	3 758,1	3 317,1	3 481,2
Охрана окружающей среды	49,2	51,4	58,5	100,4	51,3
Образование	12 378,5	14 258,8	15 218,9	15 142,5	16 040,0
Культура, кинематография	800,6	588,6	623,1	661,2	607,8
Здравоохранение	8 277,9	10 897,9	9 809,3	11 559,0	13 178,4
Социальная политика	12 507,2	12 433,8	12 391,4	12 688,2	13 093,7
Физическая культура и спорт	360,9	382,3	462,6	511,0	260,1
Средства массовой информации	164,8	103,6	144,6	144,8	54,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	473,3	800,0	973,1	985,7	949,1
Межбюджетные трансферты общего характера	4 205,2	3 797,7	3 867,4	3 322,7	3 474,4
Условно утвержденные расходы				1 530,1	3 268,6
<b>Итого</b>	<b>53 845,8</b>	<b>58 481,6</b>	<b>59 573,5</b>	<b>61 203,7</b>	<b>65 372,4</b>
Из общей суммы расходов:					
- расходы на социальную сферу	34 325,0	38 561,4	38 505,3	40 561,8	43 180,0
- расходы на национальную экономику и ЖКХ	10 888,2	12 404,8	12 634,3	11 505,1	11 417,1

Анализируя расходы областного бюджета на 2013 год и на плановый период, следует отметить социальную направленность бюджета. Так, на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) в 2013 году планируется направить 38 505,3 млн.руб. или 64,6 % от общего объема расходов областного бюджета.

Также одним из приоритетных направлений является деятельность в области национальной экономики. Расходы по данному разделу предлагается утвердить в объеме 8 876,3 млн.руб. или почти 15 % расходной части бюджета. Из них 5 609,7 млн.руб. или более 63 % составят расходы на дорожное хозяйство. В сравнении с ожидаемым исполнением областного бюджета на 2012 год, расходы на дорожное хозяйство в 2013 году возрастут на 1 948,0 млн.руб. или более, чем в 1,5 раза.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство предлагается утвердить в объеме 3 758,1 млн.руб., из них большая часть (94,5 %) направляется на коммунальное хозяйство. Расходы в сфере коммунального хозяйства в основном направляются на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на коммунальные

услуги, оказываемые населению и потребителям, приравненным к населению.

Динамика расходов областного бюджета за 2011 – 2015 годы представлена на рисунке 1.

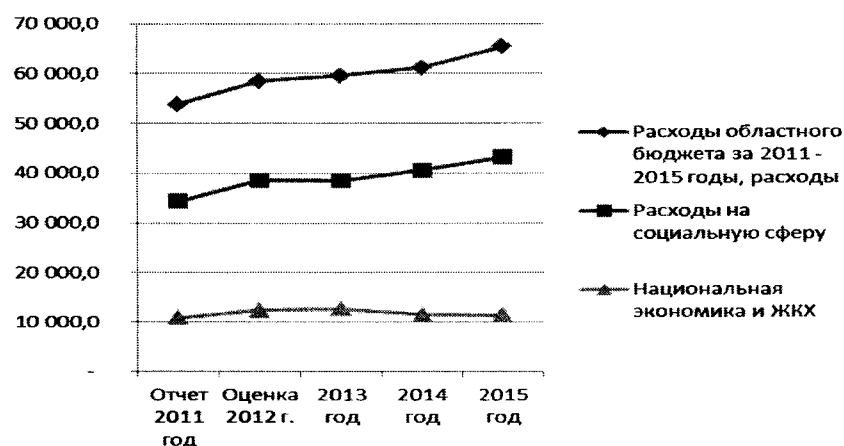


Рисунок 1 Динамика расходов областного бюджета за 2011 – 2015 годы

Динамика расходов областного бюджета за 2011 – 2015 годы имеет положительную направленность. Практически идентичную направленность имеет динамика расходов на социальную сферу. Расходы на национальную экономику и ЖКХ остаются на протяжении ряда лет на одном и том же уровне. Приведенный график также подтверждает социальную направленность расходов областного бюджета за рассматриваемый период.

#### 4.2. Расходы на реализацию целевых программ

В части формирования государственных программ, контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить:

В рамках обеспечения перехода к программному принципу формирования бюджета, Правительством Архангельской области, в целях повышения эффективности бюджетных расходов, сформированы пять государственных программ Архангельской области. Вместе с тем, бюджетным законодательством в настоящее время не урегулирован механизм формирования, утверждения и реализации государственных программ субъектов РФ.

В соответствии со статьей 21 БК РФ определена классификация бюджетных расходов, согласно которой каждому публичному нормативному обязательству, долгосрочной целевой программе, обособленной функции деятельности органов государственной власти присваиваются уникальные коды целевых статей и (или) видов расходов.

В составе проекта областного закона об областном бюджете на 2013 год и плановый период (ведомственная структура расходов областного бюджета) направление расходов на государственные программы Архангельской области не обозначено. Иными словами, непосредственно на основании ведомственной структуры расходов невозможно однозначно

определить принадлежность тех или иных расходов к расходам, утвержденным в составе государственных программ.

На реализацию целевых программ в 2013 году предлагается направить 48 412,4 млн.руб, из них на реализацию 5 государственных программ 38 064,7 млн.руб, в том числе вошедших в них 2 долгосрочных целевых программ «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012 – 2016 годы» и «Доступная среда на 2011 – 2015 годы», на реализацию 32 долгосрочных целевых программ (далее по тексту – ДЦП) – 5 514,6 млн.руб, на реализацию 1 адресной программы – 50,0 млн.руб, на реализацию 11 ведомственных программ – 4 782,8 млн.руб, на реализацию 1 прочей программы – 0,3 млн.руб.

В 2013 году удельный вес расходов на реализацию целевых программ области от общей суммы расходов бюджета составит 81,3%, в 2014 году 81,6 %. Таким образом, на 2014 год доля расходов областного бюджета в рамках программных мероприятий не соответствует заявленной в основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2013 год и на среднесрочную перспективу.

Перечень областных целевых программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования на 2013 год, сформирован, как из ранее действующих, так и из вновь разработанных программ.

С 1 января 2013 года начинают действовать 5 государственных программ Архангельской области в сфере образования, здравоохранения, культуры, социальной поддержки населения и сельского хозяйства. Планируемые расходы на их реализацию составляют 78,6 % от объема финансирования всех целевых программ.

Нормативно-правовой основой разработки государственных программ Архангельской области является постановление Правительства Архангельской области от 10.07.2012 г. № 299-пп «О порядке разработки и реализации государственных программ Архангельской области» (далее – постановление № 299-пп), согласно п. 16 которого государственная программа утверждается Правительством Архангельской области не позднее, чем за месяц до внесения областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период в Архангельское областное Собрание депутатов.

На дату внесения проекта областного закона «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в Архангельское областное Собрание депутатов постановления об утверждении 5 государственных программ не опубликованы, следовательно, не вступили в силу. Так, постановление Правительства Архангельской области от 09.10.2012 г. № 436-пп «Об утверждении государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области на 2013-2016 годы» опубликовано 16.10.2012 г., постановления Правительства

Архангельской области от 12.10.2012 г. №№ 461-пп, 462-пп, 464-пп. об утверждении государственных программ в сфере здравоохранения, культуры, социальной поддержки населения опубликованы 23.10.2012 г. Постановление Правительства Архангельской области от 12.10.2012 г. № 463-пп об утверждении государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области на 2013 – 2016 годы» опубликовано 30.10.2012 г.

На основании вышеизложенного, в реестр расходных обязательств включены объемы финансирования на 2013 год в размере 37 749,3 млн.руб., на 2014 год – 39 938,8 млн.руб., на 2015 год – 42 437,7 млн.руб. на реализацию государственных программ Архангельской области (без учета ассигнований на реализацию ДЦП в составе государственных программ), вступивших в силу с нарушением сроков, установленных п 16 постановления № 299-пп.

Из 32 долгосрочных целевых программ, запланированных к реализации на 2013 год по 2 ДЦП предлагается финансирование в проекте областного бюджета начиная с 2013 года:

– ДЦП «Строительство жилья для специалистов, обеспечивающих выполнение государственного оборонного заказа на предприятиях г. Северодвинска, на 2012 – 2018 годы»;

– ДЦП «Модернизация объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на территории Архангельской области на 2013 – 2014 годы».

В нарушение пункта 2 ст. 179 БК РФ в проект областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов включены ассигнования на реализацию ДЦП «Модернизация объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на территории Архангельской области на 2013 – 2014 годы», утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2012 г. № 447-пп (опубликовано 16.10.2012). То есть в проект бюджета включены ассигнования на реализацию мероприятий в рамках целевой программы, утвержденной с нарушением сроков, установленных Бюджетным кодексом РФ и, более того, не вступившей в силу на дату внесения проекта бюджета на 2013 год и плановый период.

Отметим, что контрольно-счетной палатой Архангельской области по материалам указанной ДЦП проведена экспертиза в соответствии с которой реальность и обоснованность объемов и источников финансирования не подтверждены, сведения о наличии проектно-сметной документации и результатов проведения ее экспертизы, стоимости незавершенного строительства и остатков сметной стоимости, а также критерии отбора объектов не приведены.

Таким образом, бюджетные ассигнования на реализацию рассматриваемой ДЦП в объеме 54,5 млн.руб. на 2013 год включены в проект бюджета при отсутствии правовых оснований.

На реализацию ДЦП Архангельской области «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области на 2012

– 2015 годы» планируется направить с 2013 по 2015 годы по 600 000,0 тыс.руб ежегодно, что составляет соответственно 2,3% от налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2013 год (за исключением налоговых и неналоговых доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда Архангельской области, и федеральных налогов и сборов, поступающих в областной бюджет от плательщиков на территории Ненецкого автономного округа), 2,1% в 2014 году и 1,9 % в 2015 году.

Тем самым, расходы на реализацию указанной программы на 2015 год, сформированы с нарушением требований ст. 3 областного закона от 30.09.2011 г. № 330-24-ОЗ (в ред. от 24.09.2012 г.) «О статусе административного центра Архангельской области», согласно которым, на реализацию программы должно быть направлено не менее 2,0% от прогнозируемого на очередной финансовый год объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (за исключением налоговых и неналоговых доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда Архангельской области, и федеральных налогов и сборов, поступающих в областной бюджет от плательщиков на территории Ненецкого автономного округа).

В нарушение пунктов 2, 3 статьи 179 БК РФ по 17 ДЦП бюджетные ассигнования в проект бюджета на 2013 год включены в ином размере, чем предусмотрено в паспортах программ, действующих на 24.09.2012 г. (дата внесения изменений в областной бюджет на 2012 год и на плановый период 2013 – 2014 годов).

Постановлениями Правительства Архангельской области от 25.09.2012 г., от 09.10.2012 г., от 12.10.2012 г. (которые не вступили в силу на дату внесения проекта бюджета в Архангельское областное Собрание депутатов) в паспорта данных ДЦП внесены изменения как в сторону увеличения объемов финансирования (по 13 ДЦП на сумму 767 495,0 тыс.руб), так и в сторону уменьшения (по 4 ДЦП на сумму 522 345,4 тыс.руб). Указанные сведения в разрезе целевых программ представлены в приложении № 4.2 к настоящему заключению.

Также отметим, что по ряду ДЦП внесены изменения по значениям целевых показателей (уменьшение/увеличение), а также продлены сроки реализации ДЦП.

В соответствии с п. 24 постановления администрации Архангельской области от 26.11.2007 г. № 185-па «О Порядке разработки и реализации целевых программ Архангельской области» (далее по тексту – постановление № 185-па) при внесении изменений и/или дополнений в действующую ДЦП, при продлении срока реализации ДЦП применяется процедура, аналогичная процедуре утверждения ДЦП (п. 21 постановления № 185-па), со сроком утверждения не позднее, чем за 1 месяц до внесения областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период в Архангельское областное Собрание депутатов.

Внесение изменений и дополнений в действующую целевую программу не должно вести к уменьшению ее целевых показателей.

Аналогичная норма закреплена и в основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2013 год и на плановый период. Цитата: «Внесение изменений в утвержденные программы в течение финансового года не должно приводить к ухудшению целевых показателей и индикаторов программ».

Вместе с тем содержание представленной к проекту пояснительной записки, не в полной мере отражает обоснование причин и факторов прогнозируемых изменений в паспортах ДЦП в сопоставлении с ранее утвержденными параметрами.

Ниже выборочно представлены сведения, характеризующие нарушения обозначенных выше требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов:

4.2.1. Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (в ред. от 24.09.2012 г.) и паспортом программы ассигнования на реализацию ДЦП «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания (2012 – 2015 годы)» утверждены на 2013 год в объеме 3 170,6 млн.руб. Проектом областного бюджета на 2013 год и паспортом программы (в ред. постановления Правительства Архангельской области от 09.10.2012 г. № 448-пп, опубликованного 16.10.2012 г., вступающего в силу 01.01.2013 г.) предусмотрены ассигнования в размере 2 709,8 млн.руб.

Из целевых показателей на 2013 год, предусмотренных паспортом программы (в ред. от 09.10.2012 г.) изменено 2 показателя: значительно уменьшен показатель по ежегодному приведению в нормативное состояние протяженности региональных авто дорог с 76,7 км до 48,6 км, соответственно доля протяженности дорог, не отвечающая нормативным требованиям увеличилась до 89,6%, при ранее утвержденной в 89,2%.

4.2.2. Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (в ред. от 24.09.2012 г.) и паспортом программы ассигнования на реализацию ДЦП «Строительство жилья для специалистов, обеспечивающих выполнение государственного оборонного заказа на предприятиях г. Северодвинска, на 2012 – 2018 годы» утверждены на 2013 год в объеме 57,5 млн.руб. Проектом областного бюджета на 2013 год и паспортом программы (в ред. постановления Правительства Архангельской области от 09.10.2012 г. № 444-пп, опубликованного 16.10.2012 г.) предусмотрены ассигнования в размере 16,5 млн.руб.

На 2012 год финансирование мероприятий в рамках ДЦП не предусмотрено.

Из целевых показателей на 2013 год, предусмотренных паспортом программы (в ред. от 09.10.2012 г.) исключено выполнение объема ввода жилья для специалистов предприятий г. Северодвинска в размере 10,0 тыс.кв.м., которые были предусмотрены редакцией программы, действующей

на 24.09.2012 г. Таким образом, имеет место нарушение пункта 24 постановления № 185-па.

Полагаем необходимым отметить, что корректировка объемов финансирования и целевых показателей до начала действия программы свидетельствует о недостаточном обосновании при формировании отдельных мероприятий программы и влиянии указанного фактора на эффективность и результативность использования средств областного бюджета.

4.2.3. Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (в ред. от 24.09.2012 г.) и паспортом программы ассигнования на реализацию ДЦП «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага на 2012 – 2014 годы» утверждены на 2013 год в объеме 33,5 млн.руб. Проектом областного бюджета на 2013 год и паспортом программы (в ред. постановления Правительства Архангельской области от 25.09.2012 г. № 414-пп, опубликованного 02.10.2012 г.) предусмотрены ассигнования в размере 36,3 млн.руб.

Из целевых показателей на 2013 год, предусмотренных паспортом программы (в ред. от 25.09.2012 г.) изменено в сторону уменьшения 2 показателя на 2012 год: объем введенной мощности системы электроснабжения уменьшен с 5010 кВт (в первоначальной редакции) до 3 000,0 кВт (ред. от 25.09.2012 г.), количество оборудованных мест общего пользования в 2012 году сокращено с 3 до 0, на 2013 год с 3 до 2.

Прогноз исполнения ДЦП за 2012 год оценивается на уровне 86,2%.

Полагаем необходимым отметить, что начало действия ДЦП 24.04.2012 г., корректировка объемов финансирования и целевых показателей в течение непродолжительного действия программы (5 месяцев) указывает на недостаточное качество планирования при формировании отдельных целевых показателей программ и влиянии указанного фактора на эффективность и результативность использования средств областного бюджета.

4.2.4. Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (в ред. от 24.09.2012 г.) и паспортом программы ассигнования на реализацию ДЦП «Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010 – 2013 годы» утверждены на 2013 год в объеме 100,0 млн.руб. Проектом областного бюджета на 2013 год и паспортом программы (в ред. постановления Правительства Архангельской области от 09.10.2012 г. № 442-пп, опубликованного 16.10.2012 г.) предусмотрены ассигнования в размере 202,3 млн.руб.

Из целевых показателей на 2013 год, предусмотренных паспортом программы (в ред. от 09.10.2012 г.) изменено 2 показателя в сторону уменьшения: с 44,43 тыс.кв.м до 43,23 тыс.кв.м сокращена площадь жилых помещений, построенных, приобретенных в рамках ввода жилья под маневренный фонд; сокращена на 39 человек (с 1058 до 1019) численность работников государственных и муниципальных учреждений муниципальных



образований Архангельской области, улучшивших свои жилищные условия в рамках ввода жилья под маневренный фонд. Кроме того, исключен целевой показатель по увеличению общей протяженности автодорог в новых микрорайонах застройки в объеме 0,20 км/год.

Таким образом, полагаем, что планирования дополнительных объемов финансирования на 2013 год при уменьшении (исключении) ряда целевых показателей является необоснованным.

4.2.5. В соответствии с пп. 9 п. 31 постановления № 185-па ведомственная целевая программа утверждается исполнительным органом государственной власти Архангельской области в срок до 20 декабря года, предшествующего году, в котором планируется начало реализации программы.

Вместе с тем согласно п. 2 ст. 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, <...> обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, <...> с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Таким образом, основанием включения расходов в реестр расходных обязательств являются принятые (утвержденные) законы, иные нормативные правовые акты, а не их проекты.

Также отмечаем, что в реестре расходных обязательств, представленному с законопроектом, предусмотрены ассигнования по проекту ВЦП Архангельской области «Управление государственным долгом Архангельской области на 2013 – 2015 годы» в объеме 1 055,2 млн.руб. при наличии действующей ВЦП Архангельской области «Управление государственным долгом Архангельской области на 2012 – 2014 годы» с объемом финансирования в 2013 году в сумме 875,4 млн.руб. (в ред. от 24.09.2012 г.).

Обобщая вышесказанное по блоку целевых программ, контрольно-счетная палата отмечает:

1. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ДЦП, необходимо активизировать работу по увязке бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ с конкретными целями и количественно измеримыми показателями оценки их достижения.

2. Если программа не позволяет достичь предусмотренных целей, следует отказаться от ее дальнейшей реализации со своевременным, в соответствии с законодательством, внесением изменений в нормативно-правовые акты.

3. Следует прекратить реализацию неэффективных или не проработанных должным образом программ, разработать и утвердить во всех программах показатели оценки деятельности заказчиков программ в целях повышения их ответственности за достижение конечного результата.

#### 4.3. Расходы областного бюджета на социальную сферу

Объем расходов по отраслям «социального блока» (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2013 году – 38 505,3 млн.руб. или 64,6 % от общего объема расходов областного бюджета, в 2014 году – 40 561,8 млн.руб. (66,3%), в 2015 году – 43 180,0 млн.руб. (66,1%). Сведения о расходах областного бюджета на социальную сферу представлены в таблице 4.

Таблица 4 Расходы областного бюджета на социальную сферу

Наименование	Утверждено в бюджете на 2012 год тыс. руб. (в ред. от 24.09.2012 г.)	проект бюджета на 2013-2015 годы, тыс. руб.		
		2013 год	2014 год	2015 год
Образование	14 394,3	15 218,9	15 142,4	16 040,0
Культура, кинематография	588,6	623,1	661,2	607,8
Здравоохранение	10 907,4	9 809,3	11 559,0	13 178,4
Социальная политика	12 023,2	12 391,4	12 688,2	13 093,7
Физическая культура и спорт	368,0	462,6	511,0	260,1
<b>Итого</b>	<b>38 281,5</b>	<b>38 505,3</b>	<b>40 561,8</b>	<b>43 180,0</b>

Проект бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов сформирован с распределением расходов по государственным программам Архангельской области, утвержденным Правительством Архангельской области. Государственные программы в области социальной политики в структуре общего объема расходов областного бюджета составляют в 2013 году – 62,3% (37 088,4 млн.руб.), в 2014 году – 64,0 % (39 191,2 млн.руб.), в 2015 году – 64,9% (42 397,6 млн.руб.).

4.3.1 Государственная программа «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013 – 2015 годы» утверждена Постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 г. в общем объеме 34 631,0 млн.руб., в том числе на 2013 год за счет средств областного бюджета в сумме 9 843,5 млн.руб. (далее – программа «Развитие здравоохранения»).

Исполнителями программы «Развитие здравоохранения» являются министерство здравоохранения Архангельской области (объем бюджетных ассигнований на 2013 год – 9 669,7 млн.руб.) и министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области (объем бюджетных ассигнований на 2013 год – 173,8 млн.руб.).

В ходе проведения экспертизы установлено:

- несоответствие бюджетных ассигнований, предусмотренных на оказание бесплатной медицинской помощи за счет средств областного бюджета в программе «Развитие здравоохранения» (2 905,7 млн.руб.) и территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области» (далее – программа госгарантий) (2 906,1 млн.руб.) на 0,4 млн.руб.;
- значительное увеличение в 2013 году расходов по целевой статье 4859700 «Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма» на 809,1 млн.руб. или в 22,5 раза по сравнению с 2012 годом (см. рисунок 2).



**Рисунок 2** Динамика расходов по целевой статье 485 97 00 «Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма»

Министерством здравоохранения Архангельской области, по запросу контрольно-счетной палаты Архангельской области, представлена расшифровка предлагаемых к утверждению бюджетных ассигнований по целевой статье 485 97 00, из которой следует, что по данной целевой статье, на 2013 год утверждено 29 мероприятий, из них:

- предоставление мер социальной поддержки специалистам медицинских и фармацевтических организаций, находящихся в ведении Архангельской области – 4,6 млн.руб.,
- развитие службы крови – 13,0 млн.руб.,
- проведение ремонтных работ в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области – 34,5 млн.руб.;
- приобретение оборудования и мебели для государственных учреждений здравоохранения Архангельской области – 30,4 млн.руб.;
- приобретение автотранспорта – 40,0 млн.руб.;
- обеспечение лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных групп населения Архангельской области – 395,7 млн.руб. и пр.

Объединение финансирования указанных выше разнонаправленных мероприятий в одну целевую статью существенно затрудняет осуществление контроля выполнения каждого мероприятия.

В соответствии с ч. 4 ст. 21 БК РФ каждой обособленной функции (сфере, направлению) деятельности органов государственной власти присваиваются уникальные коды целевых статей и (или) видов расходов соответствующего бюджета.

По мнению контрольно-счётной палаты, формирование областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов в указанной части не соответствует нормам статьи 21 БК РФ, так как предлагаемая к утверждению классификация расходов областного бюджета по статье 4859700 не раскрывает конкретные направления расходов субъекта бюджетного планирования, отражаемых на соответствующих целевых статьях согласно расходным обязательствам подлежащим исполнению за счет средств областного бюджета.

4.3.2. Государственная программа «Развитие образования и науки Архангельской области на 2013 – 2016 годы» утверждена Постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 г. № 463-пп в общем объеме 66 007,2 млн.руб., в том числе на 2013 год – 15 883,2 млн.руб., из них средства федерального бюджета 183,4 млн.руб., средства областного бюджета –15 321,2 млн.руб.

Ответственный исполнитель государственной программы – министерство образования и науки Архангельской области, соисполнитель министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области в части реализации ДЦП Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012 – 2016 годы».

Бюджетные ассигнования, утвержденные в государственной программе, соответствуют бюджетным ассигнованиям предлагаемых к утверждению в ведомственной структуре расходов.

По данной госпрограмме в ходе подготовки заключения на проект бюджета установлены следующие замечания:

1). По подпрограмме № 1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей в Архангельской области» предусматривается выделение субсидий муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления на повышение фонда оплаты труда в рамках выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 г. № 597 в сумме 386,5 млн.руб. Средства предусматриваются на доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования в регионе.

Формирование данной субсидии, согласно расчету, представленному в обоснование предлагаемых к утверждению расходов, произведено исходя из планового фонда оплаты на 2012 год и коэффициента повышения 1,333.

В представленных к законопроекту материалах, данных о среднемесячной заработной плате работников образования, в том числе педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, численности педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, не приведены, в связи с чем дать оценку выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 г. № 597 в данной части не представляется возможным.

Ассигнования на 2013 год, направляемые в муниципальные образования на реализацию переданных государственных полномочий субъекта РФ в части реализации основных общеобразовательных программ составляют 8 839,4 млн.руб. на 2014 год – 9 495,9 млн.руб., на 2015 год – 9 673,6 млн.руб.

Законопроектом предлагается утвердить в таблице 1 приложения № 20 «Нормативы финансовых затрат для расчета субвенций бюджетам муниципальных образований Архангельской области на реализацию основных общеобразовательных программ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на 2013 год с увеличением по сравнению с 2012 годом в среднем на 8,5 %.

В обоснование расходов, предлагаемых к утверждению на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов представлены расчеты субвенции бюджетам муниципальных образований Архангельской области на реализацию основных общеобразовательных программ на планируемый период. Расчет произведен в соответствии с методикой расчета субвенций местным бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях, утвержденной законом Архангельской области от 03.04.1996 г. № 38-22-ОЗ «Об образовании».

В части применяемых показателей для расчета субвенции, полагаем необходимым отметить, что согласно данным расчетам сумма субвенции рассчитана на 2013 год исходя из нормативов финансовых затрат предлагаемых к утверждению в приложении № 20 к законопроекту, на 2014 и 2015 годы для расчета субвенции применяются нормативы увеличенные в среднем на 7,6 % по сравнению с 2013 годом, то есть применяются нормативы отличные от предлагаемых к утверждению в приложении № 20.

2). По подпрограмме № 2 «Содержание, обучение, воспитание и социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья» приняты обязательства на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в Архангельской области в сумме 262,6 млн.руб. при расчетной потребности 1 622,4 млн.руб. Предусмотренные в областном бюджете средства позволят обеспечить жильем 146 детей-сирот, что составляет 16,3% от общей численности детей-сирот, нуждающихся в жилых помещениях.

Согласно порядку расчета объема финансовых средств, утвержденному в законе Архангельской области от 20.09.2005 г. № 84-5-03, расчет объема финансовых средств на 2013 год произведен исходя из прогнозного количества детей по Архангельской области 896 чел., социальной нормы общей площади жилья в размере 33 кв.м., в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, рыночной стоимости 1 кв.м. общей площади жилья в i-м муниципальном образовании, на основании данных представленных территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Архангельской области за 2 квартал 2012 г. письмом от 18.07.2012 г. № 206-03/657.

В приложении № 22 к законопроекту Архангельской области предлагается к утверждению рыночная стоимость 1 кв.м. общей площади жилья в i-м муниципальном образовании: МО «Город Архангельск» 56 793,1 руб., МО «Северодвинск» 48 162,4 руб., МО «Город Котлас» 40 043,0 руб., для 22 муниципальных образований Архангельской области предлагается произвести утверждение одинаковой рыночной стоимости 1 кв.м. общей площади жилья 55 126,0 руб. Предлагаемый к утверждению показатель «рыночная стоимость 1 кв.м. на вторичном рынке жилья» 55 126,0 руб. включает в себя данные по НАО.

Согласно информации, представленной территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Архангельской области (письмо от 18.07.2012 г №206-03/657) по запросу контрольно-счетной палаты Архангельской области средняя рыночная цена 1 кв.м. об общей площади жилья в 3 квартале 2012 г. (включая НАО) составила 57 693,8 руб., увеличение на 2 567,8 руб.

Следует отметить, что в положениях главы 7 закона Архангельской области от 20.09.2005 г. №84-5-03 «О порядке наделения органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области Ненецкого автономного округа отдельными государственными полномочиями» не определены:

- источник получения информации о средней рыночной стоимости 1 кв.м. жилья в соответствующем муниципальном образовании,
- порядок определения прогнозируемой численности детей-сирот, нуждающихся в обеспечении жилыми помещениями в муниципальном образовании.

Ниже приведен анализ среднерыночной цены сложившейся в отдельных муниципальных образованиях на 01.10.2012 г, проведенный по данным, представленным муниципальными образованиями по запросу контрольно-счетной палаты:

Наименование муниципального образования	Средняя рыночная стоимость 1 кв.м. жилья по районам, сложившаяся на 01.10.2012 г., тыс.руб. по приобретенному жилью	Рыночная стоимость 1 кв.м. на вторичном рынке жилья на 2012 год в соответствии с областным законом от 16.12.2011 № 407-27-ОЗ, тыс.руб.	Отклонение	Социальная норма общей площади жилья, кв.м., утвержденная МО
МО "Город Северодвинск"	50,68	37,30	13,38	14 кв.м.
МО "Плесецкий муниципальный район"	24,71	43,40	-18,69	п.Североонежск-11 кв.м.; с.Конево-10 кв.м. (благоуст.), 16 кв.м. (частично благоустр.); п.Савинский-12 кв.м.; п.Обозерский, п.Плесецк-15 кв.м.
МО "Верхнетоемский муниципальный район"	10,60	43,40	-32,8	от 14 до 33 кв.м.
МО "Пинежский муниципальный район"	11,14	43,40	32,26	13 кв.м.
МО "Вилегодский муниципальный район"	21,69	43,40	21,71	не менее 33 кв.м.
МО "Каргопольский муниципальный район"	20,27	43,40	23,13	не менее 14 кв.м.
МО «Няндомский муниципальный район»	39,4	43,40	4,0	не менее 12 кв.м.
МО "Вельский муниципальный район"	33,45	43,40	9,95	МО "Пакшеньгское", МО "Вельское", МО "Низовское"-10 кв.м., МО "Кулойское"-12 кв.м.
МО "Коношский муниципальный район"	22,16	43,40	21,24	п.Ерцево-10 кв.м., п.Коноша-12 кв.м.
МО "Шенкурский муниципальный район"	17,99	43,40	25,41	не менее 18 кв.м.
МО "Лешуконский муниципальный район"	7,97	43,40	35,43	не менее 15 кв.м.

Как видно из таблицы, среднерыночная цена в муниципальных образованиях на 01.10.2012 г. сложилась ниже рыночной цены, утвержденной в законе о бюджете на 2012 год и плановый период. В г. Северодвинск среднерыночная цена выше, чем утверждена в областном законе. В муниципальных образованиях социальная норма общей площади жилья закреплена в нормативных актах ниже социальной нормы общей площади жилья утвержденной для расчета субвенции.

Приведенные данные свидетельствуют о необходимости совершенствования системы планирования и распределения бюджетных средств, предоставляемых муниципальным образованиям Архангельской

области на обеспечение жилыми помещениями лиц из числа детей-сирот, а именно, необходимо внести в законодательную базу требование подтверждения средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилья органами местного самоуправления муниципального образования, на территории которого приобретается жилое помещение.

Считаем необходимым отметить, что с 01.01.2013 г. вступают в силу изменения в статью 8 федерального закона от 21.12.1996 г. №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». В одном из положений данного закона закреплено: «По договорам найма специализированных жилых помещений они предоставляются лицам, указанным в пункте 1 настоящей статьи, в виде жилых домов, квартир, благоустроенных применительно к условиям соответствующего населенного пункта, по нормам предоставления площади жилого помещения по договору социального найма».

Полагаем, что изменения, внесенные указанный федеральный закон повлекут за собой существенное увеличение объема бюджетных ассигнований на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот.

Таким образом, принятые в соответствии с федеральным и областным законодательством (без учета изменений) расходные обязательства, не обеспечены источниками финансирования на сумму 1 359,8 млн.руб., что может повлечь за собой невыполнение возложенных полномочий, в части обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями.

4.3.3. Государственная программа Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области на 2013 – 2015 годы» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 г. № 463-пп в общем объеме 34 164,1 млн.руб., в том числе на 2013 год – 11 121,2 млн.руб., из них средства федерального бюджета 2 262,8 млн.руб., средства областного бюджета – 8 822,0 млн.руб.

Ответственный исполнитель государственной программы министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области, соисполнитель министерство здравоохранения Архангельской области; министерство образования и науки Архангельской области; министерство по делам молодежи и спорту Архангельской области; министерство культуры Архангельской области; агентство по печати и средствам массовой информации Архангельской области.

В ходе проведения экспертизы установлено:

– на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области и территории Ненецкого автономного округа на 2013 – 2015 годы предусмотрено 6 760,7 млн.руб. средств областного бюджета и 2 175,5 млн.руб. средств федерального бюджета.



Из указанных сумм в соответствии с требованиями ст. 184.1 БК РФ в законопроекте установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2013 год – 4 173,9 млн.руб. с увеличением в сравнении с 2012 годом на 12,1 %; на 2014 год 4 466,7 млн.руб. и на 2015 год 4 738,2 млн.руб. с ростом по сравнению с предыдущим годом на 7,0% и 6,1% соответственно.

Министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области в адрес контрольно-счетной палаты представлена информация в обоснование предлагаемых объемов бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

В части представленных расчетов полагаем необходимым отметить следующее:

– в 2013 – 2015 годах планируется увеличение в 1,055 раза социальных выплат установленных федеральным законодательством.

По выплатам, предусмотренным областным законодательством увеличение не планируется (социальные выплаты, предусмотренные областными законами не индексировались с 2010 года). В областных законах регламентирующих установление социальных выплат закреплено, что «размеры ежемесячных денежных выплат, установленных настоящим законом, увеличиваются (индексируются) в соответствии с областным законом об областном бюджете», то есть увеличение (индексация) социальных выплат поставлена в зависимость от пополнения доходной части областного бюджета.

– законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на выплату ежемесячных доплат к пенсии в рамках реализации закона Архангельской области от 19.09.2001 г. № 63-8-ОЗ "О социальной защите инвалидов боевых действий в Афганистане, на Северном Кавказе и членов семей погибших (умерших) военнослужащих" на 2013 год, 2014 и 2015 года по 1,1 млн.руб.

Статья 1 областного закона от 19.09.2001 г. № 63-8-ОЗ устанавливает правовые гарантии социальной защиты:

а) военнослужащих и сотрудников Министерства обороны Российской Федерации, Министерства внутренних дел Российской Федерации, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных в период боевых действий в Афганистане и на Северном Кавказе;

б) семьям военнослужащих и сотрудников Министерства обороны Российской Федерации, Министерства внутренних дел Российской Федерации, погибших (умерших) вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных в период боевых действий в Афганистане и на Северном Кавказе.

Родителям погибших (умерших) военнослужащих, указанных в подпункте "б" ст. 1 данного закона, ежегодно предоставляется единовременная материальная помощь в размере 2000 рублей на каждого родителя погибшего (умершего).

В связи с вышеизложенным считаем, что общая численность получателей может увеличиваться по виду выплаты «Ежегодная единовременная материальная помощь родителям погибших военнослужащих» с одновременным уменьшением по виду «Ежемесячная доплата к пенсии инвалидам».

Ниже представлены сведения, представленные министерством труда, занятости и социального развития по запросу контрольно-счетной палаты в обоснование объемов (расчета) бюджетных ассигнований на 2013 – 2015 гг.:

Наименование меры социальной поддержки (льготы)	Численность получателей, чел. -2012 г.	Численность получателей, чел. на 2013, 2014, 2015 г.	Увеличение, чел.
Ежемесячная доплата к пенсии инвалидам 1-2 группы	14	14	0
Ежемесячная доплата к пенсии инвалидам 3 группы	47	49	2
Ежемесячная доплата к пенсии инвалидам, имеющим на иждивении детей	36	36	0
Ежемесячная доплата к пенсии нетрудоспособным членам семьи погибшего (умершего) военнослужащего	13	17	4
Ежегодная единовременная материальная помощь родителям погибших военнослужащих	125	164	39
Итого	235	280	45

Таким образом, увеличение численности получателей по виду «Ежегодная единовременная материальная помощь родителям погибших военнослужащих» произведено в отсутствие оснований.

В части предлагаемых сумм к утверждению на проведение оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы средства муниципальным образованиям в виде субсидии на организацию отдыха и оздоровление в каникулярный период, а также на ремонт и реконструкцию муниципальных детских лагерей, на оплату набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием, предусмотрены на уровне расходов 2012 года (2013, 2014, 2015 годы по 198,0 млн.руб.).

При этом согласно представленному расчету оздоровительной кампанией в муниципальных образованиях будет охвачено в 2013 – 2015 годах по 114 904 чел., то есть рост прогнозной численности детей, которые смогут находиться в лагерях, не предусматривается. Согласно прогнозу социально-экономического развития Архангельской области рост численности учащихся в учреждениях общего образования прогнозируется к 2012 году в 2013 г. – 1%, 2014 г. – 1,7 %, 2015 г. – 2,0%.

Согласно показателям подпрограммы, в бюджетах муниципальных образований должны быть предусмотрены средства на 2013 год – 29,3 млн.руб, 2014 год – 29,4 млн.руб., 2015 год – 28,0 млн.руб.

Из приведенных данных следует, что значительного увеличения бюджетных ассигнований как за счет областного, так и местного бюджетов по данному виду расходов не планируется, в связи с чем полагаем, что

сохранение расходов на уровне 2012 года может привести к снижению численности детей, охваченных оздоровительной кампанией и противоречит основной цели подпрограммы № 4 «Развитие системы отдыха и оздоровления детей на 2013 – 2015 годы» увеличения количества детей, обеспеченных качественными услугами по организации отдыха и оздоровления.

Следует отметить, что законопроектом предлагается произвести распределение субсидий бюджетам муниципальных образований Архангельской области на организацию отдыха и оздоровления детей на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов на общую сумму 198 000,0 тыс.руб. В то же время согласно разделу VIII госпрограммы субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Архангельской области подразделяются на 2 вида: на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярный период, и на укрепление материально-технической базы загородных стационарных детских оздоровительных лагерей, находящихся в муниципальной собственности. Условия предоставления субсидии определены для каждого вида отдельно.

Согласно представленному расчету данная сумма включает в себя субсидию на организацию отдыха и оздоровления детей на сумму 194 025,0 тыс.руб. и субсидию на укрепление материально-технической базы загородных стационарных детских оздоровительных лагерей, находящихся в муниципальной собственности 3 975,0 тыс.руб.

Таким образом, необходимо внести соответствующие изменения в таблицу № 10 приложения № 19 в части утверждения распределения субсидии в соответствии с положениями государственной программы, то есть отдельно по каждому виду субсидий.

4.3.4. Государственная программа «Культура Русского Севера (2013 – 2015 годы)» (далее – программа «Культура Русского Севера») утверждена Постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 г. № 463-пп в общем объеме 2 684,6 млн.руб., в том числе на 2013 год – 15,0 млн.руб. (средства федерального бюджета); 748,7 млн.руб. (средства областного бюджета).

В части принятых бюджетных обязательств по программе «Культура Русского Севера» полагаем необходимым отметить: в нарушение п. 15 постановления № 299-пп проект государственной программы в контрольно-счетную палату Архангельской области для проведения финансово-экономической экспертизы не представлен и в нарушение п. 16 указанного постановления внесен в Правительство Архангельской области для утверждения без заключения контрольно-счетной палаты.

#### *4.4. Расходы областного бюджета в сфере производства*

Бюджетные ассигнования по подразделу Топливо-энергетический комплекс на 2013 год в проекте областного бюджета предусмотрены в объеме 147,9 млн.руб. с ростом к оценке 2012 года более, чем в 2 раза. На

плановый период 2014 и 2015 годов ассигнования предусмотрены в объеме 56,0 млн.руб. и 26,1 млн.руб. соответственно.

На увеличение объемов ассигнований в 2013 году по сравнению с 2012 годом наибольшее влияние оказывает увеличение размера расходов на государственные капитальные вложения, осуществляемые в рамках долгосрочных целевых программ Архангельской области в частности по ДЦП «Газификация Архангельской области в 2012 – 2014 годах» ассигнования увеличиваются в 2,8 раза по отношению к ожидаемому исполнению 2012 года.

На реализацию региональных целевых программ в сфере топливно-энергетического комплекса законопроектом предлагается утвердить объемы ассигнований на 2013 год – 122,3 млн.руб.; 2014 год – 30,0 млн.руб.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2013 год и среднесрочную перспективу одним из приоритетных направлений является полномасштабная газификация жилья в муниципальных образованиях Архангельской области, в результате реализации которой планируется снизить темпы роста экономически обоснованных тарифов и сократить субсидии из областного бюджета, является в отрасли топливно-энергетического комплекса.

4.4.1. В области реализуется программа «Газификации Архангельской области в 2012 – 2014 годах», утвержденная постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2011 г. N 363-пп (далее по тексту – Программа газификации), в рамках которой за счет инвестиций ООО «Газпром межрегионгаз» строятся межпоселковые и распределительные газопроводы.

Подготовка потребителей в рамках указанной программы является обязательствами Архангельской области. Несмотря на принимаемые в последние годы меры, для Архангельской области по-прежнему актуальным остается расширение сети распределительных газопроводов, перевод потребителей на природный газ, развитие газотранспортной системы, увеличение числа населенных пунктов, обеспеченных природным газом. Количество потребителей природного газа в населенных пунктах по-прежнему невелико. Поскольку в качестве одного из основных целевых индикаторов программы является перевод на использование природного газа в 2012 году 2 200, в 2013 году – 1 800, 2014 году – 1 800 квартир и индивидуальных домовладений, считаем необходимым отражать в показателях прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов количество квартир и домовладений потребляющих природный газ или количество квадратных метров площади жилых помещений, подключенных к эксплуатируемым распределительным сетям для оценки охвата газификацией жилого фонда в разрезе муниципальных образований.

Показатели потребления природного газа населением для бытовых нужд (Прогноз СЭР АО без учета НАО на 2013 и плановый период 2004 и 2015 гг.) представлены в таблице 5.

Таблица 5 Потребление природного газа населением

Потребление природного газа населением	Отчет 2011 года	Оценк а 2012 год	Прогно з 2013 год	Прогно з 2014 год	Прогно з 2015 год
Тыс. куб. м	24 938,3	25000,0	25001,3	25002,5	25004,0

При реализации программы прогнозируется изменение количества и вида используемого для выработки тепла топлива объектами энергетики. В результате завершения перевода котельных на использование природного газа, его потребление в год увеличится на 6 523 тыс.куб.м.

Согласно данным пояснительной записки к проекту бюджета «перевод на природный газ жилых домов в муниципальных образованиях Котласского, Ленского, Плесецкого, Приморского районов, Котласа, Коржамы, Мирного и города Архангельска, оформление прав собственности Архангельской области на объект строительства Газопровод-отвод к космодрому "Плесецк" и газоснабжение здания пожарного депо ПЧ-48 в пос. Шипицыно Котласского района будет осуществляться в рамках ДЦП «Газификация Архангельской области в 2012 – 2014 годах» на реализацию которой предусмотрено в 2013 году – 102 336,5 тыс. руб., в 2014 году – 30 000,0 тыс.руб.

В материалах к проекту бюджета в обоснование финансового обеспечения Программы газификации представлено постановление Правительства Архангельской области от 11.10.2011 года № 363-пп (в редакции постановления Правительства АО от 09.10.2012 г. № 451-пп), согласно которому в текстовой части Паспорта программы объемы и источники финансирования Программы газификации из средств областного бюджета указаны в размере 90,0 млн.руб., а в разделе «Ресурсное обеспечение программы» – 169,3 млн.руб. Данное постановление вступает в силу со дня его официального опубликования, то есть с 23.10.2012 г. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ и постановления № 185-па государственным заказчиком не соблюдены требования к сроку внесения изменений и (или) дополнений действующей ДЦП на рассмотрение Правительства Архангельской области. Кроме того, согласно требованиям, изложенным в Ресурсном обеспечении Программы изменение параметров программы, влекущее за собой увеличение объемов финансирования, производится одновременно с внесением изменений в областной закон об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Исходя из вышеизложенного и на основании ст. 85 БК РФ на дату представления проекта областного закона на 2013 и плановый период 2014 и 2015 годов отсутствовали правовые основания для увеличения объема расходных обязательств за счет средств областного бюджета в рамках программы газификации на 2013 год в размере 72,3 млн.руб.

4.4.2. Возмещение убытков возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа.

Контрольно-счетная палата ежегодно отмечает отсутствие аргументированных расчетов потребности средств на возмещение убытков возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа.

В представленных расчетах отсутствует какое-либо обоснование планируемых расходов на 2013 год и плановый период. Необходимо отметить предлагаемый «разброс» уровня увеличения объема субсидий по перевозчикам от 60,8 % до 154,1%. В целом рост субсидий в сравнении с показателями бюджета на 2012 год составил 23,6 %.

В представленном расчете отсутствуют какие-либо объемные показатели при фактическом их наличии с применением электронных баз продажи билетов, как при осуществлении перевозок воздушным транспортом, так и при железнодорожных перевозках.

Более того, в представленном расчете потребности субсидии приведены конкретные получатели, в том числе индивидуальные предприниматели, что вызывает обоснованное сомнение в наличии проведенных конкурсов на оказание указанных услуг. Это свидетельствует о нарушении действующего законодательства в рамках исполнения государственных и муниципальных полномочий в указанной части.

Одновременно с этим в составе получателей субсидии на сумму 1,2 млн.руб., как юридическое лицо, представлено муниципальное образование «Лявленское», к полномочиям которого осуществление пассажирских перевозок в соответствии с федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» не относится.

Полагаем необходимым представить полный расчет потребности субсидии с приведением объемных показателей, ценовых зон и т.д.

В целях обеспечения наиболее эффективного использования средств областного бюджета, учитывая, что проведение проверок экономически обоснованных расходов перевозчиков практически невозможно, особенно железнодорожным транспортом, полагаем необходимым рекомендовать Правительству Архангельской области проанализировать существующую практику возмещения убытков и возможность перехода на предоставление субсидий физическим лицам по факту перевозок.

В части порядка предоставления субсидий представляется необходимым внести существенные изменения в состав предоставляемой отчетности с включением объемных показателей и возможности проведения проверок контрольными органами Архангельской области.

#### 4.4.3. Жилищно-коммунальное хозяйство

На жилищно-коммунальное хозяйство области законопроектом предлагается направить 3 758,1 млн.руб. или 6,3 % расходов областного

бюджета. В составе обозначенной суммы расходы на коммунальное хозяйство планируется осуществить в объеме 3 550,3 млн.руб.

Принципиально новым направлением расходования средств областного бюджета на 2013 год и плановый период в указанной части является возмещение убытков предприятий обеспечивающих предоставление коммунальных услуг непосредственно получателям из областного бюджета путем предоставления субсидий.

На выполнение вновь исполняемых полномочий предусмотрены расходы на увеличение штатной численности министерств.

Главными распорядителями указанных средств согласно ведомственной структуре расходов на 2013 год являются министерство строительства и ЖКХ 909,7 млн.руб. и министерство энергетики и связи 2 638,1 млн.руб.

На предоставление субсидий юридическим лицам указанным министерствам предусмотрено соответственно 715,6 млн.руб. и 2 518,5 млн.руб.

К проекту бюджета представлены расчеты потребности субсидий, объемные показатели расчетов согласованы с показателями прогноза социально экономического развития, соответствуют показателям реестра расходных обязательств.

В связи с тем, что ФСТ России, в соответствии с федеральным законодательством, не утверждены предельные уровни тарифов на коммунальные услуги, рост тарифов для расчета расходов областного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 года, принят на основании сценарных условий, что в конкретном случае является нарушением ст. 169 БК РФ, согласно которой проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно сценарным условиям индексация экономически обоснованных тарифов определена с 01.07.2013 г. к предыдущему на 6,2%, с 01.07.2014 г. – 5,2%, с 01.01.2015 г. – 4,9%. Отпускные тарифы индексируются, соответственно, на 8,0%, 7,0%, 6,0%.

Контрольно-счетная палата отмечает, в связи с вступлением в силу с 01.09.2012 г. положений Постановления Правительства РФ от 06.05.2011 г. № 354 «О предоставлении коммунальных услуг...», которым утверждены новые «Правила предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» и, в которых четко определены понятия, «потребитель», «исполнитель» и «ресурсоснабжающая организация». Понятие «потребители, приравненные к категории населения» в Правилах отсутствует, что требует уточнения в понятиях, применяемых в предлагаемых на утверждение «Порядках возмещения убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для нужд населения и потребителей, приравненных к населению».

Категория потребителей приравненных к населению применяется только в части электроэнергетики.

Одновременно с этим, требуется приведение в соответствие с указанным постановлением понятия «потребители, приравненные к населению», утвержденного пп. 4 п. 1 ст. 3 областного закона от 02.07.2012 г. № 512-32-ОЗ «Об установлении лиц, имеющих право на льготы по оплате тепловой энергии (мощности), теплоносителя, оснований для предоставления льгот и порядка компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций», так как, приведенная в указанном законе категория потребителей отнесена к категории исполнителей коммунальных услуг.

Кроме этого, представляется необходимым внести соответствующие изменения в статьи 5 и 6 указанного закона в части изменения оснований и порядка предоставления субсидий.

В целях обеспечения и совершенствования контроля за целевым и эффективным использованием субсидий за счет средств областного бюджета – одного из основных направлений бюджетной и налоговой политики Архангельской области, полагаем необходимым рекомендовать Правительству Архангельской области предусмотреть в договорах и соглашениях о предоставлении субсидий юридическим лицам норму, устанавливающую возможность проверки целевого, обоснованного и эффективного использования средств субсидий на ЖКХ контрольно-счетными органами Архангельской области, как теплоснабжающих организаций, так и исполнителей коммунальных услуг.

В качестве нормативно-правового акта по ресурсоснабжению, определяющего требования к условиям договора ресурсоснабжения в части порядка определения объема коммунального ресурса, поставляемого за расчетный период в многоквартирный дом, не оборудованный коллективными приборами учета, полагаем необходимым применение «Правил, обязательных при заключении договоров снабжения коммунальными ресурсами для целей оказания коммунальных услуг», утвержденных постановлением Правительства РФ от 14.02.2012 г. № 124.

Договоры на возмещение убытков должны предусматривать порядок определения объема реализованных услуг, содержащие требование подтверждения объемных показателей, используемых для расчета субсидий, данными бухгалтерского учета, как ресурсоснабжающей организации, так и исполнителя услуг (при их наличии), условие обязывающее предприятие вести раздельный учет затрат по регулируемому виду деятельности (холодного водоснабжения и водоотведения) в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Данные утверждения необходимо применить при заключении соглашений о предоставлении субсидий по всем видам коммунальных услуг.

В соответствие со ст. 78 БК РФ, статьей 8 законопроекта предлагается утвердить в составе приложения № 17 к законопроекту порядка расходования средств областного бюджета на предоставление субсидий юридическим лицам.



В части предложенных на утверждение порядков расходования субсидий контрольно-счетная палата полагает необходимым обозначить общее требование в части конкретизации понятия «приравненных к населению категорий потребителей», как в части регулирования тарифов на тепловую энергию, так и прочих коммунальных услуг.

Законопроектом предусмотрено предоставление субсидий на возмещений убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на следующие виды регулируемой деятельности:

4.4.4. На возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов по электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения на 2013 год предусмотрено 882,1 млн.руб. с ростом в показателям бюджета на 2012 год на 3,1 млн.руб. или на 0,35%, на 2014 год – 948,6 млн.руб. или с ростом к показателям 2012 года на 7,9 %, проекту на 2013 год 7,5 %.

Основным фактором, влияющим на рост расходов областного бюджета в части указанной субсидии является опережающий рост экономически обоснованных расходов за единицу над тарифами, установленными для потребителей при сохранении на уровне 2012 года объема потребления электрической энергии.

Так, для ОАО «АрхоблЭнерго» (получателя 96.8% от общего объема планируемых субсидий по «ДельтеЭ») по отношению с 01.07.2013 г. / 01.07.2012 г. рост экономически обоснованного тарифа на 12%, рост тарифов для потребителей 10,9%; 01.07.2015/01.07.2014 соответственно на 13% и 5%, что привело к увеличению расходов из областного бюджета на возмещение убытков на сумму 5,2 млн.руб. на 2013 год, на 55,8 млн.руб. – на 2015 год.

Данный факт является противоречащим основным приоритетам политики расходования бюджетных средств в отраслях теплоэнергетического комплекса основных направлений бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2013 год и среднесрочную перспективу.

Более того, по результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного контрольно-счетной палатой в части экономического анализа по формированию тарифов на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения и использования средств областного бюджета на возмещение убытков, связанных с применением государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения, отмечено, что в величине тарифа на производство электроэнергии, вырабатываемой ОАО «АрхоблЭнерго» на 2011 год были предусмотрены 133,5 млн.руб. на модернизацию энергетических объектов, целями которой предусматривалось снижение расходов на выработку единицы электроэнергии. Данный факт противоречит планируемому росту в 2013 году величины экономически обоснованного тарифа на 1,53 руб. за 1 кВт\*ч. и соответственно приводит к увеличению размера субсидий на 27,0 млн.руб.

В части порядка расходования указанной субсидии, представленного на утверждение в составе приложения к законопроекту, контрольно-счетная палата учетом выявленных в ходе проверок нарушений, полагает целесообразным внести необходимые изменения и дополнения в проект порядка на обозначенные цели:

1. Исключить пункт 2.10 порядка и изменить нумерацию последующих пунктов, так как приведенная в указанном пункте норма отражена в абзаце 2 пункта 2.8.

2. Пункт 2.13 (2.12) порядка дополнить словами: «Авансовое перечисление субсидии энергоснабжающей организации производится при отсутствии задолженности по налогам, подтвержденное справкой налоговых органов. В случае прекращения энергоснабжающей организацией регулируемой деятельности в сфере электроснабжения, излишне перечисленные средства подлежат возврату в бюджет в текущем финансовом году».

3. Пункт 2.15 (2.14) порядка изложить в следующей редакции: «В случае выявления министерством энергетики и связи и контрольными органами Архангельской области нарушения данного порядка и условий договоров на возмещение убытков, соответствующий объем субсидий подлежит возврату в областной бюджет в течение 15 дней со дня предъявления министерством энергетики и связи или контрольными органами с уведомлением министерства, письменного требования о возврате.

При неисполнении получателем субсидий данного требования в установленный срок министерство энергетики и связи и контрольные органы вправе обратиться с требованием о возврате субсидий в суд».

4. Дополнить порядок пунктом 2.17 (2.16) следующего содержания: «Информация о проведенных проверках с указанием проверяющего органа, объекта проверки, проверяемого периода и результатов министерство энергетики и связи Архангельской области предоставляет в составе отчета об исполнении областного бюджета по итогам года».

4.4.5. На возмещение убытков по тепловой энергии, отпускаемой для населения на нужды теплоснабжения на 2013 год предусматривается 1 459,6 млн.руб. с ростом в показателям бюджета на 2012 год на 417,7 млн.руб. или на 40,09%; на 2014 год – 1 512,6 млн.руб. или с ростом к показателям 2012 года на 45,2%, проекту на 2013 год 3,6 %.

Одной из причин роста объема субсидий в 2013 году по сравнению с 2012 годом, является прекращение с 2013 года предоставления финансовой поддержки по закупке и доставке каменного угля для труднодоступных территорий семи районов Архангельской области и отмена в связи с этим формирования тарифа без топливной составляющей. Для сведения, на 2011 год на закупку каменного угля в областном бюджете было предусмотрено 171,8 млн.руб., на 2012 год для закупки каменного угля на отопительный период 2012 – 2013 годов на указанные цели в областном бюджете предусмотрено 155,9 млн.руб.

В связи с вышеизложенным, контрольно-счетная палата отмечает: учитывая, что приобретенный каменный уголь в 2012 году не мог быть израсходован в полном объеме, полагаем необходимым предложить муниципальным образованиям провести инвентаризацию остатков каменного угля и обоснованность его списания, в соответствии с примененными при формировании тарифа нормативами и отнесением на расчеты возникших, в связи с отменой тарифа без топливной составляющей, взаимоотношений с теплоснабжающими организациями.

Кроме этого, согласно показателям прогноза социально-экономического развития по 6-ти муниципальным образованиям, объем тепловой энергии поставляемой населению по которым составляет 50,7% от общего объема рост поставок населению тепловой энергии в сравнении с 2011 годом составил 73,408 тыс.Гкал или 14,5 %, что привело (расчетно, исходя из среднего значения тарифов) к увеличению расходов на субсидию на сумму свыше 70,0 млн.руб., увеличение отпуска тепловой энергии не объясняется.

По 12 муниципальным образованиям экономически обоснованные расходы на 2013 год выросли в сравнении с указанными расходами за 2011 год, «разбег» указанного роста по Ленскому району исключая влияние фактора «завозного топлива» на 72,2%, по Лешуконскому на 51,3%, Шенкурскому на 35,2 %, Приморскому на 16,3% и т.д. Приведенные факты требуют дополнительного пояснения.

Одновременно с этим, увеличение объема субсидии, в условиях опережения роста отпускного тарифа (8,0%) над экономически обоснованным (6,2%), объясняется законами математики (величина большего процента на меньшую величину (отпускной тариф значительно ниже экономически обоснованного) будет всегда меньше меньшего процента на большую величину).

В части порядка расходования указанной субсидии, полагаем целесообразным, с учетом выявленных в ходе проверок нарушений, внести необходимые изменения и дополнения в проект порядка на обозначенные цели:

1. Изложить абзац 2 пункта 3.4. порядка в следующей редакции:

«Договоры на возмещение убытков должны предусматривать порядок определения количества отпущенной тепловой энергии, подтверждение объемов тепловой энергии, используемых для расчета субсидий, данными бухгалтерского учета, как теплоснабжающей организации, так и исполнителя услуг (при них наличии) и иные существенные условия, (включающие возможность проведения проверки контрольными органами, как теплоснабжающей организации, так и исполнителя услуг), установленные Федеральным законом от 27 июля 2011 года № 190-ФЗ «О теплоснабжении» и иными нормативно-правовыми актами в сфере ресурсоснабжения.»

В качестве иных нормативно-правовых актов по ресурсоснабжению, определяющих требования к условиям договора ресурсоснабжения в части порядка определения объема коммунального ресурса, поставляемого за

расчетный период в многоквартирный дом, не оборудованный коллективными приборами учета, являются «Правила, обязательные при заключении договоров снабжения коммунальными ресурсами для целей оказания коммунальных услуг», утвержденные постановлением Правительства РФ от 14.02.2012 г. № 124.

2. Пункт 3.11 порядка изложить в следующей редакции: «В случае выявления министерством энергетики и связи и контрольными органами Архангельской области нарушения данного порядка и условий договоров на возмещение убытков, соответствующий объем субсидий подлежит возврату в областной бюджет в течение 15 дней со дня предъявления министерством энергетики и связи или контрольными органами, с уведомлением министерства, письменного требования о возврате.

3. Дополнить порядок пунктом 3.13 следующего содержания: «Информация о проведенных проверках с указанием проверяющего органа, объекта проверки, проверяемого периода и результатов, министерство энергетики и связи предоставляет в составе отчета об исполнении областного бюджета по итогам года».

4.4.6. На возмещение убытков по сжиженному газу, отпускаемому населению на бытовые нужды на 2013 год предусмотрено 98,3 млн.руб. или ниже показателей бюджета на 2012 год на 0,5 млн.руб. или на 0,5%; на 2014 год на уровне показателей 2013 года.

Объем поставок сжиженного газа населению на бытовые нужды согласно прогнозу социально-экономического развития предусмотрен:

- на 2010 год в количестве 45 091 тыс.куб.м,
- на 2011 год в количестве 43 375 тыс.куб.м, реализовано по факту 19 080 601 кг сжиженного газа;
- на 2012 год в количестве 43 374 тыс.куб.м, только за июль-ноябрь 2012 года предполагается реализовать 9 768 924,8 кг сжиженного газа;
- на 2013 год в количестве 43 373 тыс.куб.м. или 14 835 959 кг – коэффициент пересчета 2,9576;
- на 2014 год в количестве 43 372 тыс.куб.м. или 15 252 840 кг – коэффициент пересчета 2,8435;
- на 2015 год в количестве 43 371 тыс.куб.м. или 15 536 910 кг – коэффициент пересчета 2,7915.

В то же время, согласно постановлению агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 18.05.2012 г № 26-п/3, при пересчете куб.м. в килограммы применен коэффициент в среднем 2,1993. При применении данного коэффициента на 2013 год прогнозируемый объем отпуска газа должен составить 19 721 тонну на 2014 год – 19 720,8 тонны, на 2015 год – 19 720,4 тонны.

Обозначенные факты в части применения переменного коэффициента пересчета кубометров в килограммы на каждый из планируемых годов, требует объяснения. При отсутствии аргументированных пояснений,

представляется необходимым сделать вывод о несоответствии предлагаемых в составе законопроекта объемов отпуска газа, а, следовательно, и субсидии, показателям прогноза социально-экономического развития, что свидетельствует о нарушении бюджетного законодательства.

Одновременно с этим, контрольно-счетная палата отмечает необоснованное увеличение экономически обоснованных расходов с 01.01.2013 г., что привело к необоснованному увеличению потребности субсидии соответственно на 2013 год на 50,5 млн.руб., на 2014 год на 46,4 млн.руб., на 2015 год на 41,0 млн.руб.

Обоснованность показателей представленного в составе законопроекта расчета, с учетом обозначенных выше замечаний, требует дополнительного пояснения.

4.4.7. На возмещение убытков по холодной воде и водоотведению для нужд населения и потребителей, приравненных к населению на 2013 год предусмотрено 694,0 млн.руб. или с ростом к показателям бюджета на 2012 год в 2 раза, на 2014 год 392,2 млн.руб. Рост расходов 2013 года обусловлен отсутствием решения ФСТ об утверждении предельных уровней тарифов.

В части порядка расходования указанной субсидии представленного на утверждение контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить:

1. Пункт 5.6. порядка изложить в следующей редакции: Министерство строительства и ЖКХ заключает с ресурсоснабжающими организациями, осуществляющие продажу коммунальных ресурсов для потребления населением коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению договоры на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для нужд населения и потребителей, приравненных к населению в уставленном порядке (далее – договоры на возмещение убытков).

2. Пункт 5.12 порядка изложить в следующей редакции: «В случае выявления министерством строительства и ЖКХ и контрольными органами Архангельской области нарушения данного порядка и условий договоров на возмещение убытков, соответствующий объем субсидий подлежит возврату в областной бюджет в течение 15 дней со дня предъявления министерством строительства и ЖКХ письменного требования о возврате.».

3. Пункт 5.13 порядка дополнить следующим содержанием: «Информацию о проведенных проверках с указанием проверяющего органа, объекта проверки, проверяемого периода и результатов министерство строительства и ЖКХ предоставляет в составе отчета об исполнении областного бюджета по итогам года».

4.4.8. На возмещение убытков по утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов для нужд населения и потребителей, приравненных к населению на 2013 и 2014 годы предусмотрено по 21,5 млн.руб., с ростом к показателям бюджета на 2012 год на 4,9%.

В части порядка расходования указанной субсидии, представленного на утверждение, контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить:

1. Пункт 6.1. порядка изложить в следующей редакции: «Порядок устанавливает условия предоставления субсидии на возмещение убытков по сбору и вывозу твердых бытовых отходов от населения, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, организациям, осуществляющим деятельность по сбору и вывозу ТБО на территории Архангельской области.

Субсидия предоставляется предприятиям в случае превышения установленных для организаций коммунального комплекса тарифов на услуги утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов над, тарифами, установленными для населения на услуги по утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов».

2. Пункт 6.13 порядка дополнить следующим содержанием: «Информацию о проведенных проверках с указанием проверяющего органа, объекта проверки, проверяемого периода и результатов министерство строительства и ЖКХ предоставляет в составе отчета об исполнении областного бюджета по итогам года».

4.4.9. На возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, отпускаемое населению для нужд отопления на 2013 год предусмотрено 78,6 млн.руб. с ростом на 3,7% к уровню 2012 года, на 2014 год 81,5 млн.руб.

Контрольно-счетная палата полагает необходимым обозначить в порядке вид субсидируемого топлива «дровяное», так как к твердому топливу относится и каменный уголь, а также отразить, что:

– право на получение финансовой помощи в виде субсидий из областного бюджета имеют организации, заключившие договор с муниципальными образованиями на исполнение муниципального заказа по обеспечению населения твердым топливом, так как к вопросам местного значения поселений относятся вопросы по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом.

– получатели субсидии – юридические лица (за исключением государственных и муниципальных учреждений), индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность на территории муниципальных образований Архангельской области, и реализующие населению твердое топливо по тарифам, не обеспечивающим возмещение экономически-обоснованных расходов.

Одновременно с этим, полагаем необходимым предложить:

1. Пункт 4.1 порядка изложить в следующей редакции: «Субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо твердое (дровяное), отпускаемое населению для нужд отопления (далее – субсидии), предоставляются

юридическим лицам (кроме государственных и муниципальных учреждений) и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим поставку топлива твердого (дровяного) населению на территории Архангельской области (далее – топливоснабжающие организации) в случае превышения экономически обоснованной стоимости над розничными ценами на топливо твердое (дровяное), отпускаемое населению, установленными агентством по тарифам и ценам Архангельской области (далее – агентство по тарифам и ценам).».

2. Пункт 4.2 порядка изложить в следующей редакции: «Целями предоставления субсидий являются защита экономических интересов населения от монопольного повышения цен и обеспечение покрытия расходов топливоснабжающих организаций, связанных с государственным регулированием цен на топливо твердое, отпускаемое населению для нужд отопления жилых помещений при наличии печного отопления.».

Согласно статье 154 Жилищного Кодекса РФ «Структура платы за жилое помещение и коммунальные услуги» плата за коммунальные услуги включает в себя плату за холодное и горячее водоснабжение, водоотведение, электроснабжение, газоснабжение (в том числе поставки бытового газа в баллонах), отопление (теплоснабжение, в том числе поставки твердого топлива при наличии печного отопления).

3. Подпункт «в» пункта 4.4 порядка изложить в следующей редакции: «фактически реализованный объем топлива твердого населению для нужд отопления, но не выше установленной нормы предоставления твердого топлива (дровяного), утвержденных нормативно-правовыми актами.».

4. Пункт 4.14 порядка изложить в следующей редакции: «В случае выявления министерством энергетики и связи и контрольными органами Архангельской области нарушения данного порядка и условий договоров на возмещение убытков, соответствующий объем субсидий подлежит возврату в областной бюджет 15 дней со дня предъявления министерством энергетики и связи письменного требования о возврате.».

5. Пункт 4.15 порядка дополнить следующим содержанием: «Информацию о проведенных проверках с указанием проверяющего органа, объекта проверки, проверяемого периода и результатов министерство энергетики и связи предоставляет в составе отчета об исполнении областного бюджета по итогам года.».

4.4.10. Расходы областного бюджета на подготовку к отопительному периоду

На предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований области на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительному периоду законопроектом предусмотрено по 35,0 млн.руб. на 2013 год и плановый период, тем самым не выполнены рекомендации Архангельского областного Собрания депутатов, определенные постановлением от 27.06.2012 г. № 1455, согласно которым Правительству Архангельской области предписано при подготовке проекта областного закона об областном бюджете на 2013 год

предусмотреть бюджетные ассигнования на указанные цели не ниже уровня, предусмотренного в областном бюджете на 2011 год.

На 2011 год законом об областном бюджете на финансирование мероприятий по подготовке к отопительному периоду 2011 – 2012 годов утверждено 148,2 млн.руб.

Законопроектом предлагается утвердить методику распределения субсидий, в составе которой предусмотрены условия софинансирования, критерии отбора, который осуществляется на основании заявок муниципальных образований.

В целях реализации мероприятий на территории Архангельской области в рамках целевых программ по энергосбережению и энергоэффективности, а также принимаемых мер по повышению качества энергоснабжения потребителей, контрольно-счетная палата, с учетом выявленных нарушений при расходовании средств областного бюджета на указанные цели, предлагает внести в методику распределения дополнительные условия, особенности и требования, которые должны быть учтены при формировании мероприятий по подготовке объектов энергообеспечения к работе в отопительный период:

- средства направляются на подготовку объектов муниципальной собственности учтенных в балансе и реестре муниципальной собственности на начало финансового года, предназначенных для обеспечения населения и социальных объектов коммунальными ресурсами;

- средства субсидии направляются на мероприятия капитального характера (капитальный ремонт, замена оборудования);

- приобретаемое оборудование или используемые материалы должны соответствовать современным требованиям энергоэффективности и ресурсосбережения;

- проводить конкурс на размещение заказов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации по отбору исполнителей мероприятий;

- наличие утвержденных муниципальных планов (программ) по мероприятиям по подготовке объектов топливно-энергетического комплекса, расположенных на территории муниципальных образований к отопительному периоду;

- наличие утвержденных муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, соответствующих требованиям Федерального закона от 23.11.2009 г № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Обязательным условием предоставления субсидии является наличие разработанных и утвержденных в соответствие с требованиями, определенными статьей 6 федерального закона «О теплоснабжении», постановлением Правительства РФ от 22.02.2012 г. № 154, схем



теплоснабжения, а также сводных годовых планов ремонта теплоснабжающего оборудования, разработанных и утвержденных в соответствии с положениями постановления Правительства РФ от 06.09.2012 г. № 889 «О выводе в ремонт и из эксплуатации источников тепловой энергии и тепловых сетей».

В нарушение п. 3 ст. 139 Б; РФ, п. 2 ст. 7 областного закона о межбюджетных отношениях, пп. 10 п. 3 ст. 12, пп. 3 п. 2 ст. 19 закона о бюджетном процессе, распределение межбюджетных трансфертов на утверждение областному Собранию депутатов не представлено.

#### *4.5. Расходы на реализацию областной адресной инвестиционной программы*

На осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства законопроектом предусмотрено:

- на 2013 год в объеме 2 299,6 млн.руб.,
- на 2014 год – 1 527,9 млн.руб.,
- на 2015 год – 1 804,3 млн.руб.

Из приведенных объемов капитальных вложений на предоставление субсидий муниципальным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности предлагается направить:

- в 2013 году – 1 344,5 млн.руб.,
- в 2014 году – 706,0 млн.руб.,
- в 2015 году – 1 462,5 млн.руб.

В нарушение нормы п. 3 ст. 7 областного закона о межбюджетных отношениях, согласно которой предоставление указанных субсидий муниципальным образованиям, вне рамок долгосрочных целевых программ не допускается, в проекте программы предусмотрены расходы на строительство жилых домов в рамках адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда...» в объеме 50,0 млн.руб.

На строительство (приобретение) 29 объектов и направлений областной собственности законопроектом предлагается направить (по объектам, где заказчиками утверждены организации областной собственности) – 955,1 млн.руб., из них переходящие с 2012 года 11 объектов на 709,7 млн.руб., вновь начинаемые 13 объектов на сумму 106,1 млн.руб., 5 объектов, по которым были проведены расходы в прошлые периоды (до 2012 года) – 139,3 млн.руб.

В составе областной адресной инвестиционной программы предусмотрены расходы на разработку типового проекта детского сада на 60 мест на 2013 год в сумме 4,0 млн.руб., заказчиком проекта предлагается определить ГБУ АО «ГУКС». Сведения о заказчике – потребителе данного проекта не приведены. Полагаем необходимым, в соответствии с исполняемыми полномочиями, определить заказчиком проекта конкретное муниципальное образование.

Проверками, проведенными контрольно-счетной палатой в указанной части, установлены многочисленные случаи разработки типовых или индивидуальных проектов, на которые неоднократно расходовались бюджетные средства, и которые не востребованы заказчиком. В указанной части предлагалось министерству строительства Архангельской области провести инвентаризацию таких объектов и определить возможность их использования. В целях обеспечения более эффективного использования бюджетных средств полагаем необходимым завершить инвентаризацию имеющихся проектов, определить необходимость в типовых проектах и использовать их в последующем с привязкой к конкретной местности и конкретным условиям.

Кроме того, учитывая, что финансирование данного объекта на 2014 – 2015 годы ни долгосрочной целевой программой, ни проектом бюджета, не предусмотрено, вызывает сомнение необходимость разработки проектно-сметной документации и целесообразность расходования средств областного бюджета в указанной сумме, что свидетельствует о нарушении одного из бюджетных принципов, определенных ст. 34 БК РФ, как обеспечение результативности и эффективности использования средств.

Одновременно с этим, ведомственной структурой бюджета на 2013 год расходы на указанный объект предусмотрены в рамках «ДЦП АО "Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012 – 2016 годы"», по коду 07 01 522 29 00 920 «Софинансирование объектов капитального строительства ...собственности муниципальных образований», т.е. в виде межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям. Тем самым, показатели программы и ведомственной структуры расходов, не соответствуют друг другу, в указанной части. Приведенные факты требуют пояснений.

Подобная ситуация и в части расходов по объекту «Разработка типового проекта «Начальная школа-детский сад на 100 учащихся и 100 воспитанников», с привязкой в дер. Ваймуша Пинежского района» в сумме 6,0 млн.руб., тогда как, данные расходы предусмотрены фактически на 2 объекта: разработка типового проекта; привязка типового проекта в дер. Ваймуша Пинежского района. Затраты по привязке типового проекта в дер. Ваймуша Пинежского района, согласно п. 11 ч. 1 ст. 15 и п. 7 ч. 3 ст. 50 федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» относится к полномочиям органов местного самоуправления.

В части обоснованности формирования расходов по ДЦП регламентирующей строительство и ремонт образовательных учреждений полагаем необходимым отметить «распыление» средств по объектам и срокам, что приводит к необоснованному отвлечению средств областного и местных бюджетов в незавершенное строительство.

Законопроектов предлагается в составе программы на 2013 – 2015 годы строительство 13 школ (из них переходящие с 2012 года на 2013-й – 7

школ и типовой проект) и 1 спортивной площадки при школе (переходящий объект с 2012 года), строительство 7 детских дошкольных учреждений (из них переходящие с 2012 года – 3) и разработка типового проекта детского сада на 60 мест. По 5 из обозначенных учреждений финансирование предусмотрено на 3 года (2013 – 2015 годы). Сведения, характеризующие необходимость финансирования указанных объектов, их сметную стоимость, состояние незавершенного строительства, плановые сроки строительства, полнота финансовой обеспеченности непрерывности строительного процесса в составе пояснительной записки не приведены.

Так, на строительство детского сада в г. Котласе предусмотрено: на 2013 год 10,0 млн.руб., на 2014 год – 25,0 млн.руб., на 2015 год – 111,2 млн.руб.; школы в с. Ровдино Шенкурского района на 2013 год – 8,3 млн.руб., на 2014 год – 10,4 млн.руб., на 2015 год – 80,1 млн.руб.,

Тем самым нарушены требования ст. 34 БК РФ, в части обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств. Так, согласно представленным сведениям и проведенному анализу состояния незавершенных строительством социально-значимых объектов Архангельской области, по состоянию на 01.01.2012 г. в бюджетном учете ГБУ АО «ГУКС» учтено 9 объектов капитального строительства в сфере образования на сумму незавершенного строительства 12,2 млн.руб. и в муниципальных образованиях – 12 объектов капитального строительства в сфере образования на 556,0 млн.руб. Кроме того, в балансе ГБУ АО «ГУКС» учтено незавершенное строительство по 76 объектам по полномочиям органов местного самоуправления, относящимся к сфере коммунального хозяйства и строительству жилых домов в сумме 116,4 млн.руб.

Законопроектом предлагается утвердить в составе инвестиционной программы расходы на «Оформление прав собственности Архангельской области на объект строительства Газопровод-отвод к космодрому "Плесецк", в том числе затраты на обслуживание объекта до момента передачи объекта в собственность субъекта естественной монополии» - 15,0 млн.руб.

Более того, в мероприятиях долгосрочной целевой программы «Газификация» в части указанного объекта приведено «увеличение доходной части бюджета Архангельской области по итогам передачи (продажи) объекта в муниципальную собственность субъекта естественной монополии. Данное утверждение противоречит действующему законодательству по ряду утверждений: в программе приватизации области данный объект отсутствует, намерения муниципального образования в указанной части не приведены; понятие «муниципальная собственность субъекта естественной монополии» вызывает, по меньшей мере, недоумение; поступление доходов в областной бюджет от реализации муниципальной собственности весьма проблематично и т.д. Приведенные факты свидетельствуют о низком качестве разработки и отсутствии контроля при утверждении нормативных актов.

Затраты по незавершенному строительству указанного объекта как на 01.01.2012 г., так и на 01.10.2012 г. года составляют 285,2 млн.руб. В то же

время, согласно представленной информации объем выполненных на объекте работ не приведен, остаток сметной стоимости 0,0 руб. Таким образом, необходимость финансирования расходов в рамках областной инвестиционной программы в объеме 15,0 млн.руб. отсутствует.

Прогнозным планом приватизации государственного имущества Архангельской области на 2013–2015 годы, утвержденным областным законом от 29.10.2012 г. № 568-34-ОЗ приватизация указанного объекта не предусмотрена.

Ответы на вопросы, каким способом, на основании каких нормативных правовых актов, предлагается произвести передачу объекта в **муниципальную** собственность естественной монополии, в составе материалов к законопроекту не представлены.

В части продолжения «Строительства спортивного центра с универсальным игровым залом и плавательным бассейном на стадионе "Труд" в городе Архангельске, в том числе подключение к инженерным коммуникациям» в законопроекте на 2013 год предусмотрено – 25,0 млн.руб.

Следует отметить, что с начала строительства указанного объекта (2007 год) из областного бюджета профинансированы расходы в объеме 289,0 млн.руб., а стоимость незавершенного строительства на 01.10.2012 года по данным бюджетного учета составляет 109,2 млн.руб. (!) или 37,8% к фактически произведенным кассовым расходам.

В областном бюджете на 2012 год финансирование утверждено в общей сумме 57,1 млн.руб. с мая 2012 года работы на объекте остановлены.

Таким образом, контрольно-счетная палата полагает, завершение строительства объекта необходимо, тем более в целях привлечения средств федерального бюджета. Одновременно с этим, финансирование указанного объекта до полной инвентаризации состояния дел на объекте и принятия мер по устранению выявленных нарушений, полагаем необходимым приостановить.

На «Обследование, проектирование, экспертиза и строительство административно-делового центра Правительства Архангельской области в пос. Соловецкий» законопроектом предлагается направить в 2013 году 10,0 млн.руб., в 2014 году – 12,0 млн.руб.

В сводном балансе областного бюджета стоимость незавершенного строительства указанного объекта составляет 16,6 млн.руб.

В то же время, на указанный объект из областного бюджета с начала строительства перечислено не менее 36,1 млн.руб., просроченная дебиторская задолженность по объекту в сумме 19,5 млн.руб. перечислены в 2008 году подрядчику ОАО «АрхоблЭнерго» без выполненного объема работ. Указанный факт отражен в материалах проверки проведенной контрольно-счетной палатой, которые были направлены Правительству Архангельской области, меры по взысканию указанной дебиторской

задолженности не были приняты. Полагаем возможным уменьшить ассигнования по данному объекту на 19,5 млн.руб.

В области дорожного строительства в части проектирования и строительства автомобильных дорог в г. Архангельске в рамках реализации мероприятий ДЦП «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области на 2012 – 2015 годы» на 2013 год предусмотрено 371,5 млн.руб., в том числе:

- вновь начинаемые объекты (3 объекта) – 240,0 млн.руб.;
- переходящий с 2012 года объект «Проектирование и строительство автомобильной дороги по ул. Выучейского от просп. Ломоносова до ул. Воскресенской» - 131,5 млн.руб.

По информации мэрии города Архангельска, остаток сметной стоимости на 01.01.2012 г составлял 502,2 млн.руб., на 2012 год в местном бюджете утверждено 389,1 млн.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 369,9 млн.руб.

С учетом выполнения подрядчиками полного объема работ на 01.01.2013 г., предусмотренного в бюджетах остаток сметной стоимости объекта на 01.01.2013 г., составит 113,1 млн.руб., тогда как целевой программой на 2013 год утверждено 153,5 млн.руб., в том числе за счет областного бюджета – 131,5 млн.руб. Учитывая условия софинансирования утвержденные в программе, на 2013 год по данному объекту, потребность средств областного бюджета составит 112,7 млн.руб. (85,7%) или меньше заявленной на 18,8 млн.руб.

Планируемый срок сдачи указанного объекта в эксплуатацию – до 15.12.2013 г.

#### *4.6. Расчет и распределение дотаций бюджетам муниципальных образований*

Объем дотаций бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов и поселений на 2013 год и на плановый период предусмотрен законопроектом в следующих размерах:

- 1 103,1 млн.руб. на 2013 год;
- 1 017,1 млн.руб. на 2014 год;
- 1 039,0 млн.руб. на 2015 год.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджетам ряда городских округов заменена дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц:

Наименование МО	Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц					
	2013 год		2014 год		2015 год	
	%	Сумма, млн.руб.	%	Сумма, млн.руб.	%	Сумма, млн.руб.
МО "Город Архангельск"	1,29	89,6	0,98	76,2	0,83	71,7

МО "Северодвинск"	0,99	48,1	0,77	40,9	0,65	38,5
МО "Котлас"	1,50	18,4	1,16	15,7	0,99	14,7
МО "Город Коряжма"	1,65	9,8	1,27	8,3	1,08	7,8
МО "Мирный"	0,83	7,7	0,64	6,5	0,54	6,2
Итого	х	173,6	х	147,8	х	138,9

В соответствии с п. 1 ст. 137 БК РФ порядок распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, в том числе порядок расчета и установления заменяющих указанные дотации дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты, утверждается законом субъекта Российской Федерации в соответствии с требованиями настоящего Кодекса.

Пунктом 4 ст. 137 БК РФ определено: при составлении и (или) утверждении бюджета субъекта Российской Федерации по согласованию с представительными органами муниципальных образований дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений могут быть полностью или частично заменены дополнительными нормативами отчислений в бюджеты поселений от налога на доходы физических лиц.

Пунктом 2 ст. 5 областного закона о межбюджетных отношениях установлено: по согласованию с представительными органами поселений и городских округов Архангельской области, предусматриваемые для соответствующих муниципальных образований Архангельской области дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета могут быть полностью или частично заменены дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц. Порядок согласования устанавливается Правительством Архангельской области. Пунктом 4 ст. 5 указанного областного закона установлено: замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета полностью или частично дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в местный бюджет уменьшает на соответствующую величину объем перечисляемой муниципальному образованию дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета.

Порядок согласования с органами местного самоуправления поселений и городских округов Архангельской области замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 20.09.2011 г. № 326-пп (далее по тексту – порядок № 326-пп).

В соответствии с п. 2 порядка № 326-пп при составлении проекта областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период министерство финансов Архангельской области в сроки, установленные графиком разработки проекта областного бюджета, проводит с органами местного самоуправления муниципальных образований

Архангельской области согласование исходных данных для проведения расчетов распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета и ежегодно, до 01 октября, направляет в органы местного самоуправления:

- расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета;
- расчет дополнительных нормативов отчислений в бюджеты поселений и городских округов от налога на доходы физических лиц, заменяющих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета.

Пунктом 3 порядка № 326-пп установлено: органы местного самоуправления рассматривают предложенные расчеты и ежегодно, до 10 октября, направляют в министерство финансов решение представительного органа муниципального образования и протокол согласования замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительными нормативами отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц.

Пунктом 5 порядка № 326-пп установлено: в случае если решение представительного органа муниципального образования или протокол согласования не представлены в установленный срок либо протокол согласования представлен в ненадлежащей форме, министерство финансов учитывает дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета для данного муниципального образования в полном объеме, без замены дополнительным нормативом отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц.

Следует отметить, что в ряде муниципальных образований решение представительного органа о согласовании замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2013 – 2015 годы принято с нарушением сроков, установленных порядком № 326-пп.

Так, муниципальным образованием «Город Архангельск» указанное решение принято на сессии Архангельской городской Думы, прошедшей 17 – 18 октября 2012 года, то есть с нарушением срока, установленного порядком № 326-пп. При этом в проекте областного бюджета дотация на выравнивание необоснованно заменена дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 1,29 % на 2013 год, 0,98 % на 2014 год и 0,83 % на 2015 год, в соответствии с указанным выше решением Архангельской городской Думы.

В соответствии с решением Архангельской городской Думы от 26.10.2011 г. № 324 дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц на 2013 год согласован в размере 1,05 %, на 2014 год в размере 0,89 %.

Решением Городского Совета депутатов МО «Северодвинск» от 25.10.2012 г. № 90 согласована замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2013 – 2015 годы в размере 0,99, 0,77 и 0,65 %

соответственно. Решение принято с нарушением срока, установленного порядком № 326-пп.

Решением Городского Совета депутатов МО «Северодвинск» от 27.10.2011 г. № 110 согласована замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2012 – 2014 годы в размере 0,79 % на 2013 год и 0,66 % на 2014 год.

Решением Городского Совета депутатов Мирного от 25.10.2012 г. № 322 согласована замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2013 – 2015 годы в размере 0,83, 0,64 и 0,54 % соответственно. Решение принято с нарушением срока, установленного порядком № 326-пп.

Решением Городского Совета депутатов Мирного от 27.10.2011 г. № 246 согласована замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2012 – 2014 годы в размере 0,82 % на 2013 год и 0,73 % на 2014 год.

Таким образом, муниципальное образование «Город Архангельск» в 2013 году вправе заменить дотацию дополнительным нормативом в размере 1,05 %, на 2014 год – в размере 0,89 %. На 2015 год дополнительный норматив не предусматривается. Муниципальное образование «Северодвинск» вправе заменить дотацию дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в 2013 году в размере 0,79 %, в 2014 год – 0,66 %, в 2015 году дополнительный норматив не предусматривается. Муниципальное образование «Мирный» вправе заменить дотацию дополнительным нормативом в 2013 году в размере 0,82 %, в 2014 году – в размере 0,64 % в 2015 году муниципальное образование не вправе заменять дотацию дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц.

Расчет сумм замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений вышеуказанным муниципальным образованиям представлен в приложении № 4.3 к настоящему заключению.

На основании вышеизложенного, полагаем необходимым скорректировать объемы прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц и объемы перечисления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в соответствии с приложением № 4.3:

прогнозируемое поступление доходов в части налога на доходы физических лиц составит:

- на 2013 год – 14 335,7 млн.руб.;
- на 2014 год – 15 945,4 млн.руб.;
- на 2015 год – 17 658,7 млн.руб.

Расходы на перечисление дотаций муниципальным образованиям по строке 090 1401 5220402 008 ведомственной структуры расходов областного бюджета (приложения №№ 11, 12 к законопроекту) составят:

- в 2013 году – 37,7 млн.руб.;
- в 2014 году – 66,5 млн.руб.;



- в 2015 году – 184,0 млн.руб.

### **5. Дорожный фонд Архангельской области**

В соответствии со статьей 11 законопроекта об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов утвержден общий объем дорожного фонда Архангельской области в размерах:

- на 2013 год – 4 647 028,0 тыс.руб.,
- на 2014 год – 5 103 918,0 тыс.руб., с ростом к 2013 году на 9,8%,
- на 2015 год – 5 010 883,9 тыс.руб., с уменьшением к 2014 году на 1,8%.

В соответствии со статьей 3 областного закона от 24.10.2011 г. № 350-25-ОЗ «О дорожном фонде Архангельской области» (далее по тексту – закон о дорожном фонде) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере прогнозируемого объема доходов консолидированного бюджета Архангельской области от:

- акцизов на нефтепродукты;
- транспортного налога;
- штрафов за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения;
- платежей за выдачу разрешений на провоз по автомобильным дорогам опасных, тяжеловесных и негабаритных грузов.

В нарушение статьи 2 закона о дорожном фонде в перечне автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в отношении которых подлежат использованию средства дорожного фонда (на капитальный ремонт, реконструкцию и строительство дорог), представленного в Архангельское областное Собрание депутатов одновременно с проектом областного закона об областном бюджете, не указаны объемы финансирования на очередной финансовый год и плановый период по объектам в рамках реализации ДЦП АО «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания (2012 – 2016 годы) и общая сметная стоимость по каждому объекту в рамках реализации ДЦП АО «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области (2011 – 2015 годы) финансирование которой осуществлялась, в том числе и за счет бюджетного кредита.

Расходование средств дорожного фонда предусмотрены на мероприятия в соответствии со статьей 4 закона о дорожном фонде.

В 2013 – 2015 гг. на погашение задолженности по бюджетному кредиту, полученного Архангельской областью из федерального бюджета, будет направляться 13,6 – 14,7% от общего объема Дорожного фонда Архангельской области, на реализацию двух долгосрочных целевых

программ Архангельской области будет направляться от 70 до 77% от общего объема Дорожного фонда АО.

Кроме того, в составе расходов за счет средств Дорожного фонда АО предусмотрены средства на ликвидацию чрезвычайных ситуаций на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения по 38,0 млн.руб. ежегодно (зарезервированные средства).

В 2012 году Правительством области принят порядок использования средств областного бюджета, зарезервированных на ликвидацию потерь дорожного хозяйства от осенне-весенних паводков и неблагоприятных последствий природного и техногенного характера за счет средств дорожного фонда Архангельской области (Постановление Правительства Архангельской области от 22.05.2012 г. № 205-пп), который регулирует вопросы использования средств областного бюджета, зарезервированных на ликвидацию потерь дорожного хозяйства от осенне-весенних паводков и неблагоприятных последствий природного и техногенного характера за счет средств дорожного фонда Архангельской области. В нарушение закона о дорожном фонде зарезервированные средства направляются на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий по ликвидации последствий осенне-весенних паводков и неблагоприятных последствий природного и техногенного характера, в том числе с устранением разрушений (повреждений), возникших в результате обстоятельств непреодолимой силы, проведением аварийно-восстановительных и аварийно-спасательных работ на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения на территории Архангельской области и **Ненецкого автономного округа**.

Полагаем необходимым отметить, что закон о дорожном фонде не предусматривает возможность расходования средств Дорожного фонда Архангельской области с целью предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на территории Ненецкого автономного округа.

Также за счет средств Дорожного фонда Архангельской области бюджетам муниципальных образований предусмотрены субсидии на софинансирование дорожной деятельности. В 2013 году планируется направить 564,7 млн.руб. В связи с вступлением отдельных положений областного закона о дорожном фонде Архангельской области с 01.01.2014 г. в 2014 и 2015 годах произойдет снижение бюджетных ассигнований муниципальным образованиям по сравнению с 2013 годом на 38% и 40% соответственно.

Пунктом 3 статьи 11 проекта областного закона об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов определено, что объем субсидий бюджетам муниципальных образований... рассчитывается в размере 50 процентов от планируемого в соответствующем финансовом году объема транспортного налога с физических лиц. Расчет транспортного налога

с физических лиц на 2014 и 2015 годы в составе пояснительной записки не представлен.

Методика распределений по муниципальным образованиям по указанным видам субсидий утверждается приложением № 25 к областному закону.

Указанные субсидии предоставляются при условии софинансирования расходного обязательства из бюджета муниципального образования в размере не менее 5 процентов от суммы, выделяемой из областного бюджета.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в методике распределения субсидий необходимо отразить, что субсидии муниципальным образованиям предоставляются в случае заключения соглашения о предоставлении бюджетам муниципальных образований Архангельской области в 2013 году субсидий на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Архангельской области.

В нарушение п. 3 ст. 139 БК РФ в методике распределения субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая разработку проектной документации, на 2013 год не определены критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий. Для каждого вида выполняемых работ (строительство, ремонт, реконструкция и т.д.) необходим разный критерий отбора.

Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая разработку проектной документации предоставляются на:

- выполнение работ по строительству,
- реконструкцию,
- капитальный ремонт,
- ремонт,
- содержание дорог общего пользования.

В то же время, в методике расчета размера субсидии определен только норматив на содержание одного километра. Нормативы на строительство и на ремонт методикой не предусматриваются. Следовательно, указанные субсидии могут направляться только на содержание или текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Кроме того, субсидии муниципальным образованиям на строительство и реконструкцию в соответствии с бюджетным законодательством (статьи 79, 179 БК РФ) и п. 3 ст. 7 закона о межбюджетных отношениях могут предоставляться только в рамках долгосрочной целевой программы.

## 6. Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Согласно законопроекту, бюджет на 2013 год предполагается утвердить с дефицитом в объеме 5 806,3 млн.руб., на плановый период 2014 и 2015 годов – 7 079,4 млн.руб. и 7 507,7 млн.руб., что соответствует предельным значениям, определенным положениями статьи 92.1 БК РФ.

Таблица 6 Анализ изменения дефицита областного бюджета на 2012 – 2015 годы

Период действия закона	2012 год		2013 год		2014 год		2015 год
	млн.руб.	(+,-) к началу года	млн.руб.	(+,-) к началу года	млн.руб.	(+,-) к началу года	млн.руб.
от 16.12.2012	9 162,5		5 668,9		6 087,2		
от 15.03.2012	9 931,0	768,5	5 668,9	0,0	6 087,2	0,0	
от 28.04.2012	9 844,0	681,5	5 635,4	-33,5	6 033,7	-53,5	
от 04.06.2012	10 381,2	1 218,7	5 702,4	33,5	6 140,7	53,5	
от 02.07.2012	10 516,6	1 354,1	5 702,4	33,5	6 140,7	53,5	
от 24.09.2012	7 079,9	-2 082,6	6 266,2	597,3	6 140,7	53,5	
Проект на 2013-2015			5 806,3	137,4	7 079,4	992,2	7 507,7
Ожидаемый итог	4 442,3	-4 720,2					

Из приведенных в таблице 5 показателей следует: снижение размера дефицита, как в абсолютном, так и в относительном выражении, не происходит, что не соответствует концепции основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2013 год и на среднесрочную перспективу, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 03.07.2012 г. № 286-пп, где одним из принципов бюджетного планирования определено сокращение дефицита областного бюджета, а также принципу сбалансированности бюджета, определенному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому при составлении и утверждении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации дефицита бюджета.

Источниками финансирования дефицита на 2013 год определены заемные средства, привлекаемые в кредитных организациях в объеме 8 279,5 млн.руб., поступления от возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями области в сумме 420,4 млн.руб. и продажи акций на сумму 8,6 млн.руб.

В соответствие с п. 1 ст. 95 БК РФ в составе источников предусмотрены ассигнования на возможное исполнение ранее предоставленных гарантий на сумму 360,6 млн.руб.

На плановый период 2014 и 2015 годов источниками финансирования дефицита определены кредиты кредитных организаций в объемах 8 388,8 млн.руб. и 8 221,7 млн.руб. соответственно, предполагаемые поступления от продажи акций в 2015 году в сумме 51,1 млн.руб., поступления от возврата

кредитных ресурсов предоставленных юридическим лицам 50,0 тыс.руб. ежегодно

В составе источников финансирования дефицита бюджета 2014 и 2015 годов предусмотрено возможное исполнение ранее предоставленных гарантий на суммы 229,2 млн.руб. и 81,5 млн.руб. соответственно.

Показатели источников финансирования дефицита на 2013 год и плановый период, взаимосогласованы с показателями по доходам и расходам бюджета, программы заимствований, планом приватизации, ожидаемого исполнения областного бюджета и отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев текущего года.

Одновременно с этим, вызывает сомнение обоснованность отсутствия привлечения бюджетных кредитов из федерального бюджета. Предлагаемое законопроектом привлечение кредитов только в кредитных организациях приведет к увеличению расходов бюджета на обслуживание заемных средств. Необходимо отметить, в составе федерального бюджета на 2013 год и плановый период предусмотрены ассигнования на предоставление кредитных ресурсов субъектам РФ на погашение дефицита и покрытие временного кассового разрыва до 75,0 млрд.руб, с уплатой  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования.

Не предполагается в 2013 году и плановом периоде и предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям области, что также приведет к значительному увеличению расходов консолидированного бюджета области на обслуживание внутреннего долга.

Законопроектом предлагается утвердить на 2013 год расходы на обслуживанием кредитных ресурсов в сумме 973,1 млн.руб., средняя «нагрузка» на объем заимствований направляемых на покрытие дефицита (973077,4 / 8279540,0) или 11,753%. Замена половины заимствований на бюджетные кредиты с применением  $\frac{1}{2}$  действующей ставки рефинансирования позволит сэкономить  $(8279540 / 2 = 4139770 * 8,25 / 2 = 170765,5)$  или  $(973077,4/2 - 170 765,50)$  315,8 млн.руб. Приведенная сумма экономии бюджетных средств, (расчетно за год), возможна и в 2014, 2015 годах.

Аргументированные пояснения приведенной выше ситуации в составе пояснительной записки к проекту областного закона не приведены.

Таким образом, планирование заимствований только в кредитных организациях, свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 БК РФ, согласно которому участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств.

Предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета в 2013 году и на плановый период не планируется.

В составе источников финансирования дефицита предусмотрен возврат бюджетных кредитов в общей сумме 420,4 млн.руб., в том числе по

задолженности муниципальных образований в сумме 420,4 млн.руб. из них МО «Северодвинск» - 418,8 млн.руб., юридических лиц – 50,0 тыс.руб.

## **7. Государственный долг Архангельской области**

Согласно представленному законопроекту о бюджете на 2013 год и плановый период, верхний предел государственного внутреннего долга предлагается утвердить по состоянию:

- на 01.01.2014 года в сумме 26 160,4 млн.руб.,
- на 01.01.2015 года в сумме 32 993,4 млн.руб.,
- на 01.01.2016 года в сумме 40 449,9 млн.руб.,

Тем самым бюджет на очередной финансовый год и плановый период сформирован в нарушение одной из основных задач бюджетного планирования и приоритетов в части сокращения размеров долговых обязательств и государственного долга, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики.

## **8. Выводы и предложения**

1. Дополнить пункт 2 статьи 12 законопроекта словами «с последующим утверждением Архангельским областным Собранием депутатов», поскольку Правительство Архангельской области не наделено полномочиями по распределению субсидий бюджетам муниципальных образований в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

2. Считаю необходимым в прогнозе социально-экономического развития Архангельской области, отражать, в том числе, основные социальные или экономические показатели с учетом показателей государственных программ, которые направлены на повышение благосостояния, уровня жизни и занятости граждан, устойчивое развитие территории (территорий) Архангельской области.

3. По ряду показателей проекта областного бюджета на 2013 год и на плановый период отмечается несоответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики (в части снижения размера дефицита областного бюджета, оптимизации структуры государственного долга Архангельской области, а также формирования расходов в рамках программ).

4. С целью пополнения доходной части бюджета Архангельской области предложить Правительству Архангельской области разработать и внести в порядке законодательной инициативы в Архангельское областное Собрание депутатов изменения в областной закон от 29.10.2008 г. № 585-30-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Архангельской области» в части наделения Архангельского областного Собрания депутатов полномочиями по согласованию отчуждения недвижимого государственного имущества (стоимость отчуждения – свыше 500 МРОТ за единицу), закрепленного на праве хозяйственного ведения за государственными унитарными предприятиями Архангельской области.

Данное согласование осуществлять путем включения объектов, подлежащих отчуждению, в закон о прогнозном плане приватизации.

5. С целью сокращения задолженности по пеням в отношении платежей за аренду государственного имущества и земельных участков рекомендовать министерству имущественных отношений Архангельской области предусматривать в договорах аренды норму о первоочередном погашении пеней за несвоевременную уплату указанных платежей.

6. Полагаем необходимым скорректировать прогнозируемое поступление доходов в части налога на доходы физических лиц на 2013 год и плановый период, а также расходы на перечисление дотаций муниципальным образованиям по строке 090 1401 5220402 008 ведомственной структуры расходов областного бюджета (приложения № 11, 12 к законопроекту).

7. Полагаем необходимым представить расчет потребности субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа с приведением объемных показателей, ценовых зон и т.д. Рекомендовать Правительству Архангельской области проанализировать существующую практику возмещения убытков и рассмотреть возможность перехода на предоставление субсидий физическим лицам по факту осуществления перевозки.

8. Рекомендовать Правительству Архангельской области предусмотреть в договорах и соглашениях о предоставлении субсидий юридическим лицам норму, устанавливающую возможность проверки целевого, обоснованного и эффективного использования средств субсидий на ЖКХ контрольно-счетными органами Архангельской области, как теплоснабжающих организаций, так и исполнителей коммунальных услуг.

9. Предложить Правительству Архангельской области внести изменения в порядке предоставления субсидий юридическим лицам на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов (цен) на жилищно-коммунальные услуги для населения, обозначенные в разделе 4.4. настоящего заключения.

10. Рекомендовать Правительству Архангельской области провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства с целью определения целесообразности дальнейших капитальных вложений в указанные объекты.

По результатам проведенной экспертизы и с учетом устранения выявленных замечаний, контрольно-счетная палата считает возможным рассмотрение проекта областного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов Архангельским областным Собранием депутатов в первом чтении.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Архангельской области



А.А. Дементьев

**Перечень субсидий, право на распределение которых дано Правительству Архангельской области  
в соответствии с п. 2 ст. 12 проекта областного закона "Об областном бюджете на 2013 год и на  
плановый период 2014 и 2015 годов**

млн. рублей

Наименование субсидии	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Субсидии на осуществление мероприятий, направленных на модернизацию и капитальный ремонт объектов топливно-энергетического комплекса, в рамках долгосрочной целевой программы Архангельской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010 – 2020 годы»	103,68	100,00	100,00
Субсидии на обеспечение мероприятий, направленных на постепенное замещение привозного топлива, используемого в коммунальной энергетике, на виды топлива, производимые (добываемые) на территории Архангельской области, в рамках долгосрочной целевой программы Архангельской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010 – 2020 годы»;	15,17	15,17	0,00
Субсидии на приобретение автобусов для осуществления регулярных пассажирских перевозок на территории Архангельской области в рамках долгосрочной целевой программы Архангельской области «Развитие общественного пассажирского транспорта Архангельской области на 2012 – 2016 годы»;	21,63	26,03	0,00
Субсидии на капитальный ремонт зданий дошкольных образовательных учреждений Архангельской области в рамках долгосрочной целевой программы Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012 – 2016 годы»	306,99	226,55	923,72
Субсидии на реализацию мероприятий, в т.ч. приобретение необходимого спортивного инвентаря и оборудования для муниципальных учреждений Архангельской области физкультурно-оздоровительной и спортивной направленности, в рамках ДЦП Архангельской области «Спорт Беломорья на 2011 – 2014 годы»;	115,10	127,60	0,00
Субсидии на оказание финансовой поддержки гражданам в целях осуществления индивидуального жилищного строительства в рамках долгосрочной целевой программы Архангельской области «Активизация индивидуального жилищного строительства в Архангельской области» на 2009 – 2014 годы;	21,20	56,00	0,00
Субсидии на обеспечение земельных участков, предоставляемых многодетным семьям и кооперативам, созданным многодетными семьями, для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства, объектами коммунальной и инженерной инфраструктуры	51,37	0,00	0,00
Субсидии на обеспечение проведения кадастровых работ в отношении земельных участков, предоставляемых многодетным семьям	11,25	0,00	0,00
Субсидии на строительство (приобретение) речных судов для осуществления грузо-пассажирских перевозок на территории Архангельской области	9,25	14,05	31,00
Субсидии на реализацию мероприятий в области образования, осуществляемые в рамках государственной программы Архангельской области "Развитие образования и науки Архангельской области на 2013 – 2016 годы"	5,00	9,50	9,50
Субсидии на реализацию мероприятий по ДЦП Архангельской области "Развитие внутреннего и въездного туризма в Архангельской области на 2011 – 2013 годы"	2,00	0,00	0,00
Субсидии на реализацию мероприятий по ДЦП Архангельской области "Молодежь Поморья (2012 – 2014 годы)"	3,28	3,35	0,00
Субсидии на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному периоду	35,00	35,00	35,00
Субсидии на реализацию мероприятий в сфере культуры и искусства, проводимые в рамках государственной программы Архангельской области "Культура Русского Севера (2013 – 2015 годы)"	10,00	10,00	10,00
<b>Всего</b>	<b>710,91</b>	<b>623,24</b>	<b>1 109,22</b>



## Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей

Наименование	Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2012 год и плановый период до 2014 года (к проекту бюджета на 2012 год и плановый период до 2014 года)		Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов (к проекту бюджета на 2013 год и плановый период до 2015 года)					
	отчет 2010 г.	2012 г.	отчет 2010 г.	отчет 2011 года	оценка 2012 г.	прогноз 2013 г.	прогноз 2014г.	прогноз 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>ВРП (млн.руб.) и ВВП (млрд.руб.)</b>								
Архангельская область и НАО	364 575,68	479 698,26	355 884,20	384 424,20	431 533,80	459 128,50	480 464,30	515 958,90
Архангельская область	228 305,83	310 556,12	210 134,10	246 846,00	289 566,20	313 563,30	323 529,20	350 357,60
Российская Федерация		57 532,00	45 173,00	54 586,00	60 590,00	65 809,00	73 391,00	81 846,00
<b>Темпы роста ВРП Архангельской области к ВВП Российской Федерации (в %)</b>								
Архангельская область и НАО	100,2	105,62	100,8	96,1	106,4	103,2	98,6	101,6
Архангельская область	104,83	103,09	104,1	101,1	110,5	102,1	97,6	102,8
Российская Федерация	104	103,7	104,3	104,3	103,4	103,8	104,4	104,7
<b>Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) (в %)</b>								
Архангельская область и НАО	107,87	105,96	109,44	105,45	105,51	104,98	104,27	104,18
Архангельская область	109,44	106,6	109,44	105,45	105,51	104,98	104,27	104,18
Российская Федерация	108,8	105,0-106,0	108,8	106	105-106	104,5-105,5	104-105	104-105
<b>Инвестиции в основной капитал (в % к предыдущему году)</b>								
Архангельская область и НАО	99,58	110,39	126,4	120,6	88,4	71,5	98,6	105,7
Архангельская область	97,9	112,9	139,2	147,1	83,5	71,3	86,2	93,9
Российская Федерация	106	107,8	106	108,3	106,6	106,4	107,3	107,8
<b>Оборот розничной торговли (в % к предыдущему году)</b>								
Архангельская область и НАО	103,32	103,6	105,7	109	106,1	105,4	105,1	104,6
Архангельская область	103,3	103,5	105,8	109	106,15	105,35	104,97	104,62
Российская Федерация	106,3	105,5	106,4	107	106,3	105	105,6	105,7
<b>Реальные располагаемые доходы населения (в % к предыдущему году)</b>								
Архангельская область и НАО	101,6	102,2	102,7	100,7	104,3	104,2	104,9	104,7
Архангельская область	101,7	102,3	103,1	100,5	104,5	104,5	104,9	105,1
Российская Федерация	104,2	105	105,1	100,8	105	104,5	105,3	105,2
<b>Общая численность населения (среднегодовая), тыс.чел.</b>								
Архангельская область и НАО	1 230,50	1 210,49	1 230,10	1 219,20	1 209,40	1 210,30	1 193,60	1 186,50
Архангельская область	1 187,90	1 167,42	1 188,00	1 176,90	1 166,80	1 158,40	1 150,40	1 143,20

Наименование	Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2012 год и плановый период до 2014 года (к проекту бюджета на 2012 год и плановый период до 2014 года)		Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов (к проекту бюджета на 2013 год и плановый период до 2015 года)					
	отчет 2010 г.	2012 г.	отчет 2010 г.	отчет 2011 года	оценка 2012 г.	прогноз 2013 г.	прогноз 2014г.	прогноз 2015 г.
Российская Федерация	142,9 млн.чел. -среднегодовая численность населения Российской Федерации в соответствии с предварительными итогами Всероссийской переписи населения 2010 г.		142,9	142,9	143	143,1	143,3	143,4
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения (в %)								
Архангельская область и НАО			14,1	14,4	13,5	13,5	13,4	13,3
Архангельская область	14,1	14	14,1	14,1	13,8	13,7	13,7	13,7
НАО	7,1	7,3	7,7	7,2	7,4	7,2	6,9	7
Российская Федерация								
ВВП (ВРП) на душу населения (тыс.руб.)								
Архангельская область и НАО	296,28	396,28	289,31	315,31	356,82	379,35	402,53	434,86
Архангельская область	192,19	266,02	176,88	209,74	248,17	270,69	281,23	306,47
Российская Федерация		402,60	316,12	381,99	423,71	459,88	512,15	570,75
Отношение ВРП на душу населения по Архангельской области к ВВП на душу населения			0,56	0,55	0,59	0,59	0,55	0,54
Инфляция (ИПЦ) дек./дек. предыдущего года								
Российская Федерация	8,8	5-6	8,8	6,1	5,0-6,0	4,5-5,5	4,0-5,0	4,0-5,0

## Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и Ненецкого автономного округа

Показатель	Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2012 год и плановый период до 2014 года (к проекту бюджета на 2012 год и плановый период до 2014 года)		Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов (к проекту бюджета на 2013 год и плановый период до 2015 года)					
	отчет 2010 года	прогноз 2012 год	отчет 2010 года	отчет 2011 года	оценка 2012 года	прогноз 2013 год	прогноз 2014 год	прогноз 2015 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области, включая НАО</b>								
Валовой региональный продукт, млн.руб.	364 575,68	479 698,26	355 884,20	384 424,20	431 533,80	459 128,50	480 464,30	515 958,90
Темп роста ВРП, в %	100,20	105,62	100,80	96,10	106,40	103,20	98,60	101,60
Индекс промышленного производства (в %)	102,30	110,14	102,10	82,10	109,00	99,50	93,20	99,10
Продукция сельского хозяйства, млн.руб.	9 702,82	12 734,75	9 778,30	11 809,30	11 825,20	12 703,30	13 514,50	14 456,70
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в %	97,10	103,49	97,80	111,00	101,20	101,00	102,00	102,00
Рыболовство и рыбоводство, предоставление услуг в этих областях, млн.руб.	5 250,15	6 941,30	4 727,45	6 062,30	5 616,40	6 167,40	6 741,30	7 361,60
Индекс производства, в %	120,20	103,37	н/д	н/д	н/д	н/д	н/д	н/д
Объем выполненных работ по виду деятельности "Строительство", млн.руб.	25 822,70	36 938,09	28 841,00	29 326,40	32 402,80	35 349,60	39 208,40	42 439,30
в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	109,70	106,95	122,60	97,70	102,00	100,70	103,30	100,90
Оборот розничной торговли, млн.руб.	120 157,41	149 494,85	122 992,90	144 731,30	160 777,10	178 908,10	196 747,00	215 049,80
В процентах к предыдущему году	103,32	103,60	105,70	109,00	106,10	105,40	105,10	104,60
Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	53 634,19	75 286,45	53 634,19	59 140,70	107 112,20	91 961,00	95 361,00	99 961,00
Инвестиции в основной капитал, млн.руб.	78 646,71	138 424,23	99 686,00	137 697,40	130 357,90	123 528,40	130 935,50	147 843,10
Индекс физического объема, в %	99,58	110,39	126,40	120,60	88,40	71,50	98,60	105,70
Среднедушевые денежные доходы населения, руб.	19 158,20	23 173,98	19 527,00	21 340,90	22 287,70	25 835,90	28 586,50	31 477,60
Реальные денежные доходы, в % к предыдущему году	101,60	102,20	102,70	100,70	104,30	104,20	104,90	104,70
Фонд заработной платы, млн.руб.	116 227,17	139 199,90	117 732,40	128 455,60	142 214,40	156 936,80	174 165,20	191 909,80
Средняя заработная плата одного работника, руб.	22 322,20	27 174,70	22 192,10	24 611,40	27 733,10	30 567,10	33 762,20	37 260,00
Уровень зарегистрированной безработицы, в %	2,40	2,20	2,40	1,80	1,80	1,80	1,70	1,70
<b>Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области</b>								
Валовой региональный продукт, млн.руб.	228 305,83	310 556,12	210 134,10	246 846,00	289 566,20	313 563,30	323 529,20	350 357,60
Темп роста ВРП, в %	104,83	103,09	104,10	101,10	110,50	102,10	97,60	102,80
Индекс промышленного производства (в %)	116,80	105,76	115,50	90,30	130,70	99,50	82,00	86,40
Продукция сельского хозяйства, млн.руб.	9 085,10	11 984,56	9 187,70	11 135,80	11 124,20	11 909,30	12 665,60	13 540,20
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в %	96,90	103,61	97,30	111,40	101,10	100,90	101,50	101,60
Рыболовство и рыбоводство, предоставление услуг в этих областях, млн.руб.	4 727,45	6 346,30	4 727,45	5 404,30	5 616,40	6 167,40	6 741,30	7 361,60
Индекс производства, в %	108,20	103,60	108,20	114,30	103,90	109,80	109,30	109,20
Объем выполненных работ по виду деятельности "Строительство", млн.руб.	14 976,30	22 529,02	17 595,10	19 054,60	21 416,60	23 849,90	26 665,00	29 702,10
в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	90,30	106,10	106,30	121,30	103,40	103,40	104,10	104,20
Оборот розничной торговли, млн.руб.	115 227,90	143 618,83	115 227,90	128 851,97	131 155,18	143 618,83	157 275,61	172 584,59
В процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах	103,30	103,50	103,30	104,00	103,10	103,50	103,80	104,60
Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	27 164,81	40 438,40	27 164,81	32 079,10	32 300,00	34 900,00	36 800,00	39 700,00
Инвестиции в основной капитал, млн.руб.	40 179,41	64 191,62	57 120,90	94 488,40	84 998,50	64 997,70	59 999,00	59 998,70
Индекс физического объема, в %	97,90	112,90	139,20	147,10	83,50	71,30	86,20	93,90
Среднедушевые денежные доходы населения в месяц, руб.	18 098,30	22 041,11	18 394,00	20 164,70	22 028,10	24 478,90	27 090,60	29 970,10
Реальные денежные доходы, в % к предыдущему году	101,70	102,30	103,10	100,50	104,50	104,50	104,90	105,10

Показатель	данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2012 год и плановый период до 2014 года (к проекту бюджета на 2012 год и плановый период до 2014 года)		Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов (к проекту бюджета на 2013 год и плановый период до 2015 года)					
	отчет 2010 года	прогноз 2012 год	отчет 2010 года	отчет 2011 года	оценка 2012 года	прогноз 2013 год	прогноз 2014 год	прогноз 2015 год
Фонд заработной платы, млн.руб.	100 769,45	122 313,81	102 768,50	111 913,30	124 518,00	137 113,50	151 834,10	168 545,20
Средняя заработная плата одного работника, руб.	20 673,20	25 505,64	20 474,80	22 882,10	25 973,10	28 656,40	31 737,50	35 297,70
Уровень зарегистрированной безработицы, в %	2,30	2,10	2,30	1,80	1,80	1,70	1,70	1,70
<b>Данные прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа</b>								
Валовой региональный продукт, млн.руб.	136 269,85	169 142,14	145 750,10	137 578,20	141 967,60	145 565,20	156 935,10	165 601,20
Темп роста ВРП, в %	93,30	110,61	95,90	88,20	99,00	105,90	100,80	99,10
Индекс промышленного производства (в %)	95,20	114,66	95,40	77,50	89,10	99,40	111,10	102,20
Продукция сельского хозяйства, млн.руб.	617,72	750,19	590,60	673,50	701,00	794,00	848,90	916,50
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в %	100,10	101,68	112,30	101,20	100,10	103,00	103,10	103,00
Рыболовство и рыбоводство, предоставление услуг в этих областях, млн.руб.	522,70	595,00						
Индекс производства, в %	143,90	101,00						
Объем выполненных работ по виду деятельности "Строительство", млн.руб.	10 846,40	14 409,07	11 245,90	10 271,80	10 986,20	11 499,80	12 543,50	12 737,50
в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	155,20	108,31	160,90	75,20	99,30	95,50	101,70	93,50
Оборот розничной торговли, млн.руб.	4 929,51	5 876,02	4 929,51	5 627,60	6 564,30	7 509,40	8 553,60	9 378,20
В процентах к предыдущему году	103,90	106,00	103,90	105,90	104,10	107,00	109,00	105,00
Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	26 469,38	34 848,05	26 469,38	27 061,60	74 812,20	57 061,00	58 561,00	60 261,00
Инвестиции в основной капитал, млн.руб.	38 467,30	74 232,61	42 565,10	43 209,00	45 328,90	58 530,70	70 936,50	87 844,40
Индекс физического объема, в %	101,40	108,31	112,20	85,00	99,30	71,80	112,20	115,70
Среднедушевые денежные доходы населения, руб.	49 100,28	53 880,02	51 515,50	57 320,30	57 781,80	62 469,40	68 486,90	71 264,80
Реальные денежные доходы, в % к предыдущему году	98,25	101,89	100,20	104,30	100,20	103,10	104,50	100,20
Фонд заработной платы, млн.руб.	15 457,72	16 886,09	14 963,70	16 542,30	17 696,40	19 823,30	22 331,10	23 364,60
Средняя заработная плата одного работника, руб.	46 503,36	51 663,49	47 349,40	50 035,80	53 008,50	56 728,80	59 625,80	62 206,10
Уровень зарегистрированной безработицы, в %	3,90	3,60	3,70	2,90	2,90	2,50	2,10	2,10

## Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2012 - 2015 годы

млн.рублей

Наименование доходов	к бюджету на 2012 год и плановый период до 2014 года			Утверждено на 2012 год (в редакции от 24.09.2012)	Отклонение от первоначальной о утвержденных показателей	Оценка исполнения за 2012 год	к бюджету на 2013 год и плановый период до 2015 г.			
	2012 год (первоначальная)	2013 год	2014 год				2013 год	к оценке на 2012 год, %	2014 год	2015 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>34 632,4</b>	<b>37 792,9</b>	<b>40 581,4</b>	<b>39 617,1</b>	<b>4 984,7</b>	<b>41 892,6</b>	<b>43 266,8</b>	<b>0,1</b>	<b>47 195,9</b>	<b>50 051,1</b>
<b>В % к общей сумме доходов</b>	<b>81,1</b>	<b>83,6</b>	<b>89,3</b>	<b>78,2</b>		<b>77,5</b>	<b>80,5</b>	<b>-</b>	<b>87,2</b>	<b>86,5</b>
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	<b>25 670,6</b>	<b>27 977,1</b>	<b>30 308,3</b>	<b>29 127,1</b>	<b>3 456,5</b>	<b>31 398,8</b>	<b>30 590,3</b>	<b>-</b>	<b>32 806,9</b>	<b>35 226,5</b>
Прибыль прибыльных организаций (включая НАО), млн.руб.	75,3	82,1	87,8	-		107,1	92,0	0,1	95,4	100,0
Налог на прибыль организаций	13 327,3	14 534,4	15 568,9	16 127,3	2 800,0	18 120,0	16 281,4	0,1	16 874,5	17 684,1
прогнозируемые доходы к объему прибыли, в %	17,7	17,7	17,7	-		16,9	17,7	-	17,7	17,7
Фонд начисленной заработной платы всех работников (включая НАО), млн. руб.	139,2	151,1	165,4	-		142,2	156,9	0,1	174,2	191,9
Налог на доходы физических лиц	12 343,3	13 442,7	14 739,4	12 999,7	656,5	13 278,8	14 308,9	0,1	15 932,3	17 542,3
прогнозируемые доходы в областной бюджет к объему ФОТ, в %	8,9	8,9	8,9	-		9,3	9,1	-	9,1	9,1
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>3 544,5</b>	<b>4 013,5</b>	<b>4 071,5</b>	<b>3 729,0</b>	<b>184,5</b>	<b>3 610,6</b>	<b>4 568,5</b>	<b>0,1</b>	<b>5 205,7</b>	<b>5 117,6</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 544,5	4 013,5	4 071,5	3 729,0	184,5	3 610,6	4 568,5	0,1	5 205,7	5 117,6
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>1 596,7</b>	<b>1 689,6</b>	<b>1 776,1</b>	<b>1 946,7</b>	<b>350,0</b>	<b>1 947,5</b>	<b>2 334,3</b>	<b>0,1</b>	<b>2 625,5</b>	<b>2 558,0</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 594,7	1 687,5	1 774,0	1 944,7	350,0	1 945,0	2 334,3	0,1	2 625,5	2 558,0
Единый сельскохозяйственный налог	2,0	2,0	2,1	2,0		2,5	-	-	-	-
<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>2 844,0</b>	<b>3 115,0</b>	<b>3 413,5</b>	<b>3 028,2</b>	<b>184,1</b>	<b>3 046,9</b>	<b>4 445,1</b>	<b>-</b>	<b>5 243,9</b>	<b>5 775,4</b>
Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов коммерческих структур (без субъектов малого предпринимательства) (без НАО)				104,5	104,5	109,2	122,3	0,1	136,7	148,4
Налог на имущество организаций	2 116,6	2 360,4	2 629,6	2 300,0	183,4	2 314,8	3 601,3	0,2	4 367,2	4 869,0
в том числе в условия законодательства 2012 года	-	-	-	-		-	2 690,6	-	3 008,0	3 263,7
ставка налога				2,2	2,2	2,1	2,2		2,2	2,2
Транспортный налог	727,4	754,6	783,9	727,4	-	731,3	842,7	0,1	875,6	905,4
Налог на игорный бизнес				0,8	0,8	0,8	1,1	0,1	1,1	1,1
<b>НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>272,7</b>	<b>320,6</b>	<b>320,1</b>	<b>291,8</b>	<b>19,1</b>	<b>327,7</b>	<b>340,0</b>	<b>0,1</b>	<b>422,4</b>	<b>524,2</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	120,8	168,8	168,3	121,9	1,1	143,6	182,3	0,1	260,2	358,4
Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции	105,0	105,0	105,0	123,0	18,0	124,0	109,5	0,1	114,0	117,4
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	46,9	46,9	46,9	46,9	-	60,1	48,1	0,1	48,2	48,4
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	<b>13,5</b>	<b>15,3</b>	<b>9,3</b>	<b>29,0</b>	<b>15,5</b>	<b>33,0</b>	<b>31,6</b>	<b>0,1</b>	<b>20,5</b>	<b>13,7</b>
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	13,5	15,3	9,3	29,0	15,5	33,0	31,6	0,1	20,5	13,7
<b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ</b>	<b>0,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,5</b>	<b>-</b>	<b>0,6</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Налоги на имущество	0,5	-	-	0,5	-	0,6	0,2	0,0	-	-
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>159,5</b>	<b>161,6</b>	<b>161,6</b>	<b>174,4</b>	<b>14,9</b>	<b>173,9</b>	<b>150,4</b>	<b>0,1</b>	<b>149,1</b>	<b>156,2</b>

Наименование доходов	к бюджету на 2012 год и плановый период до 2014 года			утверждено на 2012 год (в редакции от 24.09.2012)	Отклонение от первоначального утвержденных показателей	Оценка исполнения за 2012 год	к бюджету на 2013 год и плановый период до 2015 г.			
	2012 год (первоначальная)	2013 год	2014 год				2013 год	к оценке на 2012 год, %	2014 год	2015 год
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	4,0	4,0	4,0	16,3	12,3	16,3	4,0	0,0	4,0	4,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	13,4	7,6	-	13,4	-	13,4	7,6	0,1	-	-
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	136,7	143,3	149,8	136,7	-	136,0	129,2	0,1	135,3	141,6
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	5,4	6,8	7,7	8,0	2,6	8,0	9,7	0,1	9,7	10,5
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,1	0,1	0,1	0,1	-	0,2	0,1	0,0	0,1	0,1
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>386,8</b>	<b>355,3</b>	<b>373,6</b>	<b>506,8</b>	<b>120,0</b>	<b>513,3</b>	<b>480,0</b>	<b>0,1</b>	<b>488,1</b>	<b>498,7</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	113,9	121,5	129,2	113,9	-	89,1	77,4	0,1	78,4	77,4
Платежи при пользовании недрами	3,4	3,1	3,3	3,4	-	4,3	4,4	0,1	4,2	3,6
Плата за использование лесов	269,6	230,7	241,2	389,6	120,0	420,0	398,2	0,1	405,5	417,7
Доходы, полученные от продажи на аукционе права на заключение договора о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов и (или) договора пользования водными биологическими ресурсами	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>16,1</b>	<b>16,1</b>	<b>16,5</b>	<b>627,8</b>	<b>611,7</b>	<b>643,4</b>	<b>173,7</b>	<b>0,0</b>	<b>27,4</b>	<b>27,7</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	16,1	16,1	16,5	8,9	7,2	10,0	2,9	0,0	2,9	2,9
Доходы от компенсации затрат государства	-	-	-	618,9	618,9	633,4	170,7	0,0	24,5	24,8
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>3,9</b>	<b>3,2</b>	<b>2,7</b>	<b>18,6</b>	<b>14,8</b>	<b>25,2</b>	<b>2,8</b>	<b>0,0</b>	<b>11,6</b>	<b>1,4</b>
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	-	-	-	0,9	0,9	0,9	1,0	0,1	10,2	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	3,9	3,2	2,7	17,8	13,9	24,4	1,7	0,0	1,4	1,4
<b>АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,2</b>	<b>-</b>	<b>0,4</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	0,2	0,3	0,3	0,2	-	0,4	0,1	0,0	0,1	0,1
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>123,4</b>	<b>125,2</b>	<b>128,1</b>	<b>137,0</b>	<b>13,6</b>	<b>171,2</b>	<b>149,8</b>	<b>0,1</b>	<b>194,7</b>	<b>151,5</b>

Наименование доходов	к бюджету на 2012 год и плановый период до 2014 года			утверждено на 2012 год (в редакции от 24.09.2012)	Отклонение от первоначального утвержденных показателей	Оценка исполнения за 2012 год	к бюджету на 2013 год и плановый период до 2015 г.			
	2012 год (первоначальная)	2013 год	2014 год				2013 год	к оценке на 2012 год, %	2014 год	2015 год
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	0,2	0,2	0,2	0,2	-	0,2	0,1	0,0	0,1	0,1
Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	0,2	0,2	0,2	0,2	-	0,2	0,2	0,1	0,2	0,2
Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области окружающей среды, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	-	-	-	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе	-	-	-	0,3	0,3	0,3	-	-	-	-
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Федерального закона "О пожарной безопасности"	9,0	10,0	12,0	19,7	10,7	25,0	26,0	0,1	26,5	27,0
Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	91,2	91,2	91,2	91,2	-	117,0	96,1	0,1	140,1	96,1
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	0,2	0,2	0,2	0,2	-	0,2	0,2	0,1	0,2	0,2
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг	-	-	-	1,6	1,6	1,6	1,3	0,1	1,4	1,4
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	-	-	-	14,5	14,5	14,5	14,5	0,1	14,5	14,5
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	22,6	23,4	24,3	9,1	-	13,5	12,2	0,1	11,8	12,0
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>33 942,5</b>	<b>37 131,1</b>	<b>39 898,8</b>	<b>38 152,2</b>	<b>4 209,7</b>	<b>40 365,1</b>	<b>42 309,9</b>	<b>0,1</b>	<b>46 325,0</b>	<b>49 215,4</b>
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>689,9</b>	<b>661,8</b>	<b>682,6</b>	<b>1 464,9</b>	<b>775,0</b>	<b>1 527,5</b>	<b>956,8</b>	<b>0,1</b>	<b>871,0</b>	<b>835,7</b>





**Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, учтенные в областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов**

млн.рублей

Наименование	Целевая статья	2013 год	2014 год	2015 год
А	Б			
<b>ПУБЛИЧНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4 173,9</b>	<b>4 466,7</b>	<b>4 738,2</b>
<b>в том числе:</b>				
Публичные нормативные обязательства в соответствии с федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей"		50,9	53,1	57,8
Единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	505 19 00	38,0	38,0	39,9
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	505 05 02	12,9	15,1	17,9
Публичные нормативные обязательства в соответствии с федеральным законом от 9 июня 1993 года № 5142-1 "О донорстве крови и ее компонентов"		92,6	97,2	102,1
Обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком "Почетный донор СССР", "Почетный донор России"	505 29 01	92,6	97,2	102,1
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 10 ноября 2004 года № 261-33-ОЗ "О социальных пособиях гражданам, имеющим детей"		784,5	784,5	784,5
Ежемесячное пособие на ребенка за счет средств областного бюджета	505 55 11	383,2	383,2	383,2
Ежемесячное пособие на ребенка, не посещающего дошкольное образовательное учреждение	505 55 40	401,3	401,3	401,3
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 10 ноября 2004 года № 262-33-ОЗ "О мерах социальной поддержки ветеранов, граждан, пострадавших от политических репрессий, и иных категорий граждан"		1 529,8	1 593,8	1 593,5
Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда	505 55 21	1 515,2	1 579,2	1 578,9
Обеспечение мер социальной поддержки тружеников тыла	505 55 22	0,5	0,5	0,5
Ежемесячные денежные компенсации реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий	505 55 31	14,1	14,1	14,1
Публичные нормативные обязательства в соответствии с федеральным законом от 17 сентября 1998 года № 157-ФЗ "Об иммунопрофилактике инфекционных болезней"		0,1	0,1	0,1
Государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	505 44 01	0,1	0,1	0,1
Публичные нормативные обязательства в соответствии с федеральным законом от 25 апреля 2002 года № 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств"		0,6	0,6	0,6
Выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	505 45 00	0,6	0,6	0,6

Наименование	Целевая статья	2013 год	2014 год	2015 год
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 12 декабря 2007 года № 468-23-ОЗ "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Ненецкого автономного округа"		741,9	741,9	741,9
Ежемесячное пособие на ребенка за счет средств областного бюджета	505 55 11	93,9	93,9	93,9
Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда	505 55 21	48,0	48,0	48,0
Обеспечение мер социальной поддержки тружеников тыла	505 55 22	2,1	2,1	2,1
Ежемесячные денежные компенсации реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий	505 55 31	0,4	0,4	0,4
Предоставление льгот отдельным категориям граждан, проживающим на территории Ненецкого автономного округа в денежной форме	505 99 01	597,5	597,5	597,5
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 29 ноября 2005 года № 119-7-ОЗ "О социальной поддержке инвалидов в Архангельской области"		0,1	0,1	0,1
Ежемесячные денежные выплаты на приобретение топлива	505 84 01	0,1	0,1	0,1
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 23 сентября 2008 года № 567-29-ОЗ "О наградах в Архангельской области"		1,5	1,5	1,5
Выплаты гражданам, имеющим награды Архангельской области	505 85 01	1,5	1,5	1,5
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 22 июня 2005 года № 55-4-ОЗ "О мерах социальной поддержки многодетных семей в Архангельской области"		487,7	685,6	924,0
Ежемесячные денежные выплаты при рождении третьего или последующих детей за счет средств областного бюджета	505 86 01	16,3	64,9	155,8
Ежемесячные денежные выплаты при рождении третьего или последующих детей за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета	505 86 02	146,7	295,9	443,4
Предоставление иных мер социальной поддержки многодетным семьям в денежной форме	505 86 03	324,8	324,8	324,8
Публичные нормативные обязательства в соответствии с постановлением главы администрации Архангельской области от 15 августа 1995 года № 308 "О назначении ежемесячных пособий писателям-профессионалам"		0,7	0,7	0,7
Доплаты к пенсии писателей и работников культуры	505 87 01	0,7	0,7	0,7
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 23 сентября 2009 года № 59-5-ОЗ "О дополнительном материальном обеспечении граждан, имеющих особые заслуги в развитии социальной сферы Архангельской области"		4,6	4,6	4,6
Доплаты за особые заслуги в развитии социальной сферы	505 88 01	4,6	4,6	4,6
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 26 мая 2004 года № 231-30-ОЗ "О дополнительном ежемесячном материальном обеспечении граждан, имеющих государственные награды"		14,1	14,1	14,1
Доплаты гражданам, имеющим государственные награды	505 89 01	14,1	14,1	14,1

Наименование	Целевая статья	2013 год	2014 год	2015 год
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 19 сентября 2001 года № 63-8-ОЗ "О социальной защите инвалидов боевых действий в Афганистане, на Северном Кавказе и членов семей погибших (умерших) военнослужащих"		1,1	1,1	1,1
Доплаты инвалидам боевых действий в Афганистане, на Северном Кавказе и членам семей погибших (умерших) военнослужащих	505 90 01	1,1	1,1	1,1
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 12 декабря 2007 года № 467-23-ОЗ "Об осуществлении органами государственной власти Архангельской области на территории Ненецкого автономного округа отдельных государственных полномочий органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам ведения Российской Федерации и по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации"		42,9	45,1	47,4
Выплата единовременного пособия жителям Ненецкого автономного округа при усыновлении детей	505 98 01	0,2	0,2	0,2
Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей	520 13 20	8,5	8,9	9,4
Оплата труда приемного родителя	520 13 30	10,5	11,0	11,6
Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей за счет средств областного бюджета	520 13 41	23,8	25,0	26,2
Публичные нормативные обязательства в соответствии с Указом Президента РФ от 13 мая 2008 года № 775 "Об утверждении ордена Родительская слава"		0,2	0,2	0,2
Ежемесячные денежные выплаты лицам, награжденным орденом "Родительская слава" в соответствии с областным законом от 13 февраля 2012 года № 420-28-ОЗ "О дополнительных мерах социальной поддержки лиц, награжденных медалью ордена или орденом "Родительская слава"	507 02 00	0,2	0,2	0,2
Публичные нормативные обязательства в соответствии с областным законом от 26 ноября 2004 года № 276-34-ОЗ "О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в областных государственных образовательных учреждениях, а также находящихся под опекой (попечительством) и в приемных семьях"		420,7	442,6	464,2
Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей	520 13 20	96,3	101,3	106,3
Оплата труда приемного родителя	520 13 30	138,1	145,3	152,4
Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей за счет средств областного бюджета	520 13 41	186,3	196,0	205,6

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ Архангельской области, предусматривающих финансирование из областного бюджета в 2013 году

№ п/п	Наименование программы	2013 год		отклонения проекта от утвержденных законом об областном бюджете бюджетных ассигнований (в ред. от 24.09.2012)	
		утверждено законом об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (в ред. от 24.09.2012г.) и в паспортах целевых программ по состоянию на 24.09.2012 г.	предусмотрено в составе проекта областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов	увеличение ассигнований	снижение ассигнований
А	Б	1	2	3	4
	<b>Долгосрочные целевые программы Архангельской области, финансируемые из областного бюджета в 2012 году и предусматривающие финансирование в 2013 году и в плановом периоде</b>	<b>5 472,9</b>	<b>5 759,1</b>	<b>767,5</b>	<b>-481,3</b>
	в том числе:				
1	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками на 2011 – 2013 годы"	8,0	8,0	0,0	0,0
2	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Капитальный ремонт зданий, находящихся в государственной собственности Архангельской области, на 2012 – 2014 годы"	170,0	179,0	9,0	0,0
3	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Архангельской области и Ненецком автономном округе на 2012 – 2014 годы"	70,0	70,0	0,0	0,0
4	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010 – 2013 годы"	100,0	202,3	102,3	0,0
5	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Безопасное обращение с отходами производства и потребления в Архангельской области на 2012 – 2014 годы"	20,9	20,9	0,0	0,0
6	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области (2011 – 2015 годы)"	457,1	555,1	97,9	0,0
7	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Строительство и приобретение жилья в сельской местности на 2012 – 2013 годы"	42,0	42,0	0,0	0,0
8	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания (2012 – 2015 годы)"	3 170,6	2 709,8	0,0	-460,8
9	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Молодежь Поморья (2012 – 2014 годы)"	12,0	29,0	17,0	0,0
10	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности Архангельской области на 2012 – 2014 годы"	10,0	10,0	0,0	0,0
11	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации и допризывная подготовка молодежи в Архангельской области (2012 – 2014 годы)"	12,3	15,0	2,7	0,0
12	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Профилактика преступлений и иных правонарушений в Архангельской области на 2009 – 2013 годы"	39,7	39,7	0,0	0,0
13	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Развитие лесного комплекса Архангельской области на 2012 – 2020 годы"	4,2	4,2	0,0	0,0
14	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Развитие общественного пассажирского транспорта Архангельской области на 2012 – 2016 годы"	33,4	30,9	0,0	-2,5
15	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012 – 2016 годы"	250,0	307,0	57,0	0,0
16	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области на 2012 – 2015 годы"	600,0	600,0	0,0	0,0
17	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Обеспечение жильем молодых семей" на 2012 – 2015 годы	50,0	50,0	0,0	0,0
18	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага на 2012 – 2014 годы"	33,5	36,3	2,8	0,0
19	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Противодействие коррупции в Архангельской области на 2012 – 2014 годы"	3,0	3,0	0,0	0,0
20	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Противодействие экстремизму и терроризму в Архангельской области на 2012 – 2014 годы"	8,0	8,0	0,0	0,0
21	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Активизация индивидуального жилищного строительства в Архангельской области" на 2009 – 2014 годы	21,2	21,2	0,0	0,0

№ п/п	Наименование программы	2013 год		отклонения проекта от утвержденных законом об областном бюджете бюджетных ассигнованиях (в ред. от 24.09.2012)	
		утверждено законом об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (в ред. от 24.09.2012г.) и в паспортах целевых программ по состоянию на 24.09.2012 г.	предусмотрено в составе проекта областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов	увеличение ассигнований	снижение ассигнований
22	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Социальное развитие села Архангельской области на 2010 – 2013 годы"	0,0	44,0	44,0	0,0
23	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Развитие водохозяйственного комплекса Архангельской области на 2012 – 2020 годы"	43,2	58,2	15,0	0,0
24	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Электронная Архангельская область" на 2011 – 2013 годы	110,0	110,0	0,0	0,0
25	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Пожарная безопасность в Архангельской области на 2011 – 2013 годы"	20,0	52,8	32,8	0,0
26	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Олимпиец" на 2011 – 2014 годы"	12,0	12,0	0,0	0,0
27	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Спорт Беломорья на 2011 – 2014 годы"	20,0	209,6	189,6	0,0
28	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Газификация Архангельской области в 2012 – 2014 годах"	30,0	102,3	72,3	0,0
29	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Развитие внутреннего и въездного туризма в Архангельской области на 2011 – 2013 годы"	5,0	5,0	0,0	0,0
30	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Доступная среда на 2011 – 2015 годы"	8,5	8,5	0,0	0,0
31	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010 – 2020 годы"	47,2	172,2	125,0	0,0
32	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Повышение инвестиционной привлекательности Архангельской области на 2011 – 2013 годы"	61,1	43,1	0,0	-18,0
	<b>Долгосрочные целевые программы Архангельской области, в том числе:</b>	<b>224,0</b>	<b>141,9</b>	<b>0,0</b>	<b>-82,1</b>
33	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Поддержка развития Северного (Арктического) федерального университета имени М. В. Ломоносова на 2012 – 2016 годы"	0,0	0,0	0,0	0,0
34	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Строительство жилья для специалистов, обеспечивающих выполнение государственного оборонного заказа на предприятиях г. Северодвинска, на 2012 – 2018 годы"	57,5	16,5	0,0	-41,1
35	Долгосрочная целевая программа Архангельской области "Модернизация объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на территории Архангельской области на 2013 – 2014 годы"	54,5	54,5	0,0	0,0
	Итого по долгосрочным целевым программам, утвержденным к финансированию из областного бюджета начиная с 2013 года	112,0	71,0	0,0	-41,1
	<b>Всего по целевым программам</b>	<b>5 696,9</b>	<b>5 901,0</b>	<b>767,5</b>	<b>-563,4</b>

**Расчет замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц**

Наименование МО	Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, действующий на 10.10.2012 г.		Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, принятый в проекте областного бюджета на 2013 год и плановый период	Контингент налога на доходы физических лиц, млн.руб.	Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, млн.руб.	Объем дотации на выравнивание, подлежащий замене дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц, млн.руб.	Отклонение, млн.руб.
	Реквизиты решения представительного органа о согласовании	%					
<b>A</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6=2*4/100</b>	<b>7=5-6</b>
<b>МО "Город Архангельск"</b>							
2013 год	Решение от	1,05	1,29	6 925,9	89,6	72,7	16,9
2014 год	26.10.2011 № 324	0,89	0,98	7 743,1	76,2	68,9	7,3
2015 год	x	x	0,83	8 593,2	71,7	0,0	71,7
<b>МО "Северодвинск"</b>							
2013 год	Решение от	0,79	0,99	4 845,6	48,1	38,3	9,8
2014 год	27.10.2011 № 110	0,66	0,77	5 326,4	40,9	35,2	5,7
2015 год	x	x	0,65	5 919,2	38,5	0,0	38,5
<b>МО "Мирный"</b>							
2013 год	Решение от	0,82	0,83	930,2	7,7	7,6	0,1
2014 год	27.10.2011 № 246	0,73	0,64	1 024,1	6,6	6,6	0,0
2015 год	x	x	0,54	1 138,8	6,2	0,0	6,2
<b>Итого</b>							
2013 год	x	x	x	12 701,7	145,4	118,6	26,8
2014 год	x	x	x	14 093,6	123,7	110,6	13,0
2015 год	x	x	x	15 651,2	116,4	0,0	116,4