



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

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

06 декабря 2012 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам исполнения областного бюджета
за 9 месяцев 2012 года

В соответствии с областным законом от 23.09.2008 г. № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее - областной закон «О бюджетном процессе Архангельской области») контрольно-счетной палатой Архангельской области проведена камеральная проверка и анализ исполнения консолидированного бюджета области, областного бюджета за 9 месяцев 2012 года, по результатам которых подготовлено настоящее заключение.

Отчет об исполнении областного бюджета, представленный в контрольно-счетную палату содержит необходимый перечень документов и материалов, определенный ст. 29 областного закона от 23.09.2008 г. № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области».

1. Консолидированный бюджет области

Сведения об исполнении консолидированного бюджета области за 9 месяцев 2012 года представлены в приложениях №№ 1.1, 1.2 к настоящему заключению.

По данным бюджетной отчетности доходы консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период составили 50 814,5 млн.руб., или 84,9 % по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Из общей суммы поступивших доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 40 496,9 млн.руб. или 79,7 % к общей сумме доходов. Годовой план поступлений налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2012 г. выполнен на 85,5 %, в том числе по областному бюджету – на 90,0 %, бюджетам муниципальных образований Архангельской области – на 71,7 %.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области составляет налог на прибыль организаций, объем поступлений которого составил 15 228,3 млн.руб. (47,5 % налоговых и неналоговых доходов областного бюджета). По состоянию на отчетную дату объем поступивших доходов по данному источнику превысил показатели кассового плана на 1 901,0 млн.руб. или на 14 %. В бюджетах муниципальных образований основным источником налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц (5 464,7 млн.руб. или 64,7 % общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований).

Среди муниципальных районов (включая поселения) в части выполнения плана налоговых и неналоговых поступлений лидируют МО «Приморский муниципальный район» (88,2 %), МО «Ленский муниципальный район» (83,6 %) и МО «Устьянский муниципальный район» (80,9 %). Среди городских округов МО «Мирный» и МО «Город Новодвинск» исполнили план поступлений на 74,7 % и 74,0 % соответственно.

За отчетный период по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет области увеличился на 10 783,4 млн.руб или на 36,3 %. Это произошло за счет роста поступлений налога на прибыль на 7 850,2 млн.руб. или более, чем в 2 раза и налога на доходы физических лиц (+2 480,8 млн.руб к аналогичному периоду прошлого года). Также отмечается рост поступлений штрафных санкций более, чем в 1,6 раза.

Отрицательная динамика наблюдается в основном по налогам на имущество (снижение на 123,0 млн.руб. или на 4,4 % к аналогичному периоду прошлого года) и государственной пошлине (снижение на 160,8 млн.руб или более, чем в 2 раза к аналогичному периоду предыдущего года).

Указанные отклонения в части налогов на имущество объясняются переносом сроков уплаты налога на имущество физических лиц, земельного налога, а также транспортного налога (по физическим лицам) на ноябрь следующего за отчетным периодом года. В части государственной пошлины – причина заключается в зачислении с 2012 года госпошлины за регистрацию транспортных средств органами ГИБДД в федеральный бюджет (в 2011 году указанная госпошлина зачислялась в местные бюджеты).

Объем безвозмездных поступлений в консолидированный бюджет области составил 10 317,6 млн.руб., что составляет 20,3 % в структуре доходов. Годовой план безвозмездных поступлений на отчетную дату выполнен на 82,7 %. В составе безвозмездных поступлений преобладают поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (10 042,5 млн.руб. или 97,3 %).

Таблица 1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2011 года и 9 месяцев 2012 года

Показатель	9 месяцев 2011 г., млн. руб.	% к итогу	9 месяцев 2012 г., млн. руб.	% к итогу	Изменение (+ / -)	
					млн.руб.	пунктов
Дотации	7 027,3	45	3 129,3	31	-3 898,0	-14
Субсидии	3 596,9	23	2 844,4	28	-752,5	5
Субвенции	3 288,9	21	3 265,7	33	-23,2	11
Иные межбюджетные трансферты	1 568,0	10	803,0	8	-765,0	-2
Прочие безвозмездные поступления	0,1	0	0,1	0	0,0	0
Итого	15 481,2	100	10 042,5	100	-5 438,7	0

В анализируемом периоде произошло сокращение объема финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. В основном это обусловлено сокращением дотаций на 3 898,0 млн.руб. Кроме того, изменилась структура безвозмездных поступлений: за счет снижения доли дотаций на 14 пунктов увеличилась доля субвенций на 11 пунктов и субсидий на 5 пунктов.

Расходы консолидированного бюджета области за 9 месяцев текущего года составили 48 022,5 млн.руб или 65,5 % к уточненной бюджетной росписи, из них межбюджетные трансферты – 5 050,1 млн.руб. или 73,8 % к уточненной бюджетной росписи.

Наибольший объем расходов составляют расходы на образование – 15 058,3 млн.руб. или почти треть всех расходов. Отмечается низкий процент исполнения консолидированного бюджета в сфере жилищно-коммунального хозяйства (54,5 %).

В результате консолидированный бюджет области исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 2 792,0 млн.руб., в том числе областной бюджет – 2 519,7 млн.руб., бюджеты муниципальных образований – 272,4 млн.руб.

Бюджеты 20 муниципальных образований Архангельской области (с учетом поселений) исполнены с превышением доходов над расходами общим объемом 821,6 млн.руб., бюджеты 6 муниципальных образований – с дефицитом, объемом 549,2 млн.руб. Отмечается, что бюджет МО «Приморский муниципальный район» (с учетом поселений) по состоянию на 01.10.2012 г. утвержден с превышением доходов над расходами в объеме 118,4 млн.руб.

Остатки средств на счетах бюджетов по состоянию на 01.10.2012 г. сложились в объеме 3 397,7 млн.руб со снижением к началу года на 1 324,8 млн.руб., в том числе на счете областного бюджета – 841,6 млн.руб. со снижением к началу года на 1 331,0 млн.руб. Отметим, что в данном случае имеет место заимствование целевых средств федерального бюджета для выполнения расходных полномочий, предусмотренных за счет средств

областного бюджета. Объем указанных заимствований по состоянию на отчетную дату сложился в сумме 1 594,2 млн.руб.

В бюджетах муниципальных образований 48 % остатков средств бюджетов составляют средства областного бюджета. Наибольший остаток средств сложился на счете бюджета МО «Мирный» (623,8 млн.руб) и МО «Приморский муниципальный район» (225,5 млн.руб.). Отмечается, что ряд муниципальных образований также осуществляют заимствования за счет средств областного и федерального бюджетов для финансирования расходных полномочий, предусмотренных за счет средств, не имеющих целевой направленности. Так, по данным формы 0503387 в бюджете МО «Город Архангельск» указанные заимствования на отчетную дату составили почти 209,7 млн.руб, в бюджете МО «Няндомский муниципальный район» - 4,9 млн.руб.

Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2012 г. сложился в объеме 1 730,9 млн.руб., в том числе:

- бюджетные ссуды и кредиты – 701,5 млн.руб.;
- кредиты кредитных организаций – 977,4 млн.руб.;
- муниципальные гарантии – 52,0 млн.руб.

За отчетный период размер муниципального долга снизился на 490,4 млн.руб. Наибольший объем муниципальных долговых обязательств сложился в следующих муниципальных образованиях:

- МО «Северодвинск» - 1 347,9 млн.руб (снижение на 155,0 млн.руб. к показателю на 01.01.2012 г.);
- МО «Город Архангельск» - 160,0 млн.руб (снижение на 300,0 млн.руб. к показателю на 01.01.2012 г.);
- МО «Плесецкий муниципальный район» - 37,5 млн.руб (снижение на 0,5 млн.руб. к показателю на 01.01.2012 г.).

Общий объем просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Архангельской области по состоянию на 01.10.2012 г. (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений) составил 157,4 млн.руб, в том числе задолженность областного бюджета – 1,1 млн.руб. За отчетный период объем просроченных обязательств бюджетов сократился на 354,4 млн.руб, из них областного бюджета – на 9,6 млн.руб. При этом отмечается рост просроченной задолженности бюджетов поселений на 18,6 млн.руб. Отметим, что по бюджетам поселений объем просроченной кредиторской задолженности составляет 3,9 % к объему кассовых расходов бюджетов (без учета межбюджетных трансфертов).

В структуре просроченной кредиторской задолженности преобладают:

- задолженность по безвозмездным и безвозвратными перечислениями государственным и муниципальным организациям (30,1 млн.руб.), из них задолженность бюджета МО «Город Новодвинск» - 21,1 млн.руб.;

– задолженность по оплате работ (услуг) по содержанию имущества (30,6 млн.руб.), большая часть из которой (24,6 млн.руб.) образовалась в бюджетах поселений.

Просроченная кредиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений на отчетную дату составила всего 168,3 млн.руб. В течении 3 квартала текущего года указанная задолженность увеличилась на 74,8 млн.руб. или в 1,8 раза. В структуре задолженности на отчетную дату преобладает задолженность по оплате коммунальных услуг (20,6 млн.руб.), которая за 3 квартал снизилась на 11,1 млн.руб. или на 35,0 %.

2. Изменения в областной бюджет, внесенные за 9 месяцев 2012 года

В отчетном периоде в областной закон от 16.12.2011 г. № 407-27-ОЗ «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее по тексту – закон «Об областном бюджете») изменения вносились областными законами от 15.03.2012 г. № 448-29-ОЗ; от 28.04.2012 г. № 470-30-ОЗ; от 04.06.2012 г. № 492-31-ОЗ, от 02.07.2012 г. № 519-32-ОЗ, от 24.09.2012 г. № 540-33-ОЗ.

Областной закон от 24.09.2012 г. № 569-34-ОЗ вступил в силу 02.10.2012 г. Таким образом, изменения в областной бюджет, внесенные данным законом не отражаются в отчете об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2012 года.

В результате внесенных изменений утвержденные доходы областного бюджета на 2012 год увеличились на 3 925,0 млн.руб., в том числе:

- на 960,2 млн.руб. – за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов;
- на 3 135,4 млн.руб. – за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета: в основном за счет субсидий (+1 830,7 млн.руб.);
- на 440,5 млн.руб. – от государственных и муниципальных организаций, а также прочих безвозмездных поступлений;
- на 360,7 млн.руб. – за счет доходов областного бюджета от возврата местными бюджетами и организациями остатков средств, имеющих целевое назначение, прошлых лет;
- на -531,3 млн.руб. – за счет возврата в федеральный бюджет остатков средств прошлых лет, имеющих целевое назначение.

Расходная часть областного бюджета в результате внесенных изменений увеличилась на 5 279,1 млн.руб. Наибольший рост бюджетных ассигнований осуществлен по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+1 742,6 млн.руб.), «Здравоохранение» (+1 252,1 млн.руб.), «Образование» (+ 1 085,9 млн.руб.).

В результате размер дефицита областного бюджета увеличился на 1 354,1 млн.руб., в том числе:

- на 74,8 млн.руб – за счет увеличения планируемого привлечения в областной бюджет кредитов кредитных организаций;

- на 96,5 млн.руб. – за счет получения областным бюджетом бюджетных кредитов федерального бюджета;
- на 1 182,8 млн.руб. – за счет снижения остатков средств на счете областного бюджета.

Кассовый план по доходам по состоянию на 01.10.2012 г. утвержден в объеме 48 326,2 млн.руб. Показатели кассового плана превышают показатели прогнозируемого поступления доходов областного закона об областном бюджете (в редакции от 02.07.2012 г.) на 1 722,4 млн.руб. Причины отклонений обусловлены поступлением из федерального бюджета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (в том числе возврата неиспользованных на 01.01.2012 г. целевых средств). Указанные средства были не учтены в законе об областном бюджете (в редакции от 02.07.2012 г.). Таким образом, изменения в кассовый план по доходам внесены в соответствии со ст. 232 Бюджетного кодекса РФ.

Сводная бюджетная роспись и кассовый план по расходам областного бюджета по состоянию на 01.10.2012 года утверждены в объеме 58 842,7 млн.руб, что превышает показатели областного закона об областном бюджете (в редакции от 02.07.2012 г.) на 1 722,4 млн.руб. Изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план по расходам внесены в соответствии со ст.ст. 217, 217.1, 232 Бюджетного кодекса РФ.

3. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2012 года

За 9 месяцев 2012 года доходы областного бюджета составили 42 628,0 млн.руб. По состоянию на 01.10.2012 г. кассовый план поступления доходов выполнен на 88,2 %, кассовый план на 9 месяцев перевыполнен почти на 25 %, то есть за отчетный период дополнительно получено в доход областного бюджета 8 491,0 млн.руб.

Объем поступления налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 32 050,6 млн.руб. или 90,0 % к кассовому плану на год, что более, чем в 1,5 раза превышает аналогичный показатель прошлого года. Помесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев и сравнение с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

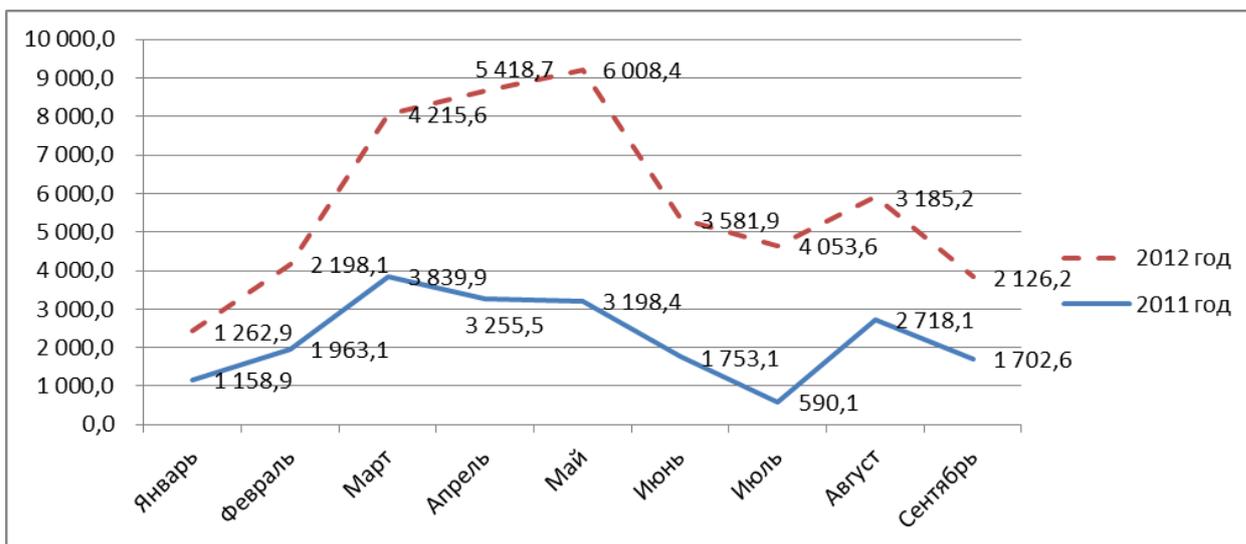


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2011 и 2012 годов

Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2012 года и за аналогичный период 2011 года практически идентична, за исключением периода с апреля по май. В указанном периоде 2012 года наблюдается ежемесячный рост объемов поступлений, обусловленный значительными поступлениями налога на прибыль организаций. В апреле – мае прошлого года имело место снижение поступлений в областной бюджет.

Динамика поступления налога на прибыль организаций за 9 месяцев 2012 года в сравнении с аналогичным периодом 2011 года представлена на рисунке 2.

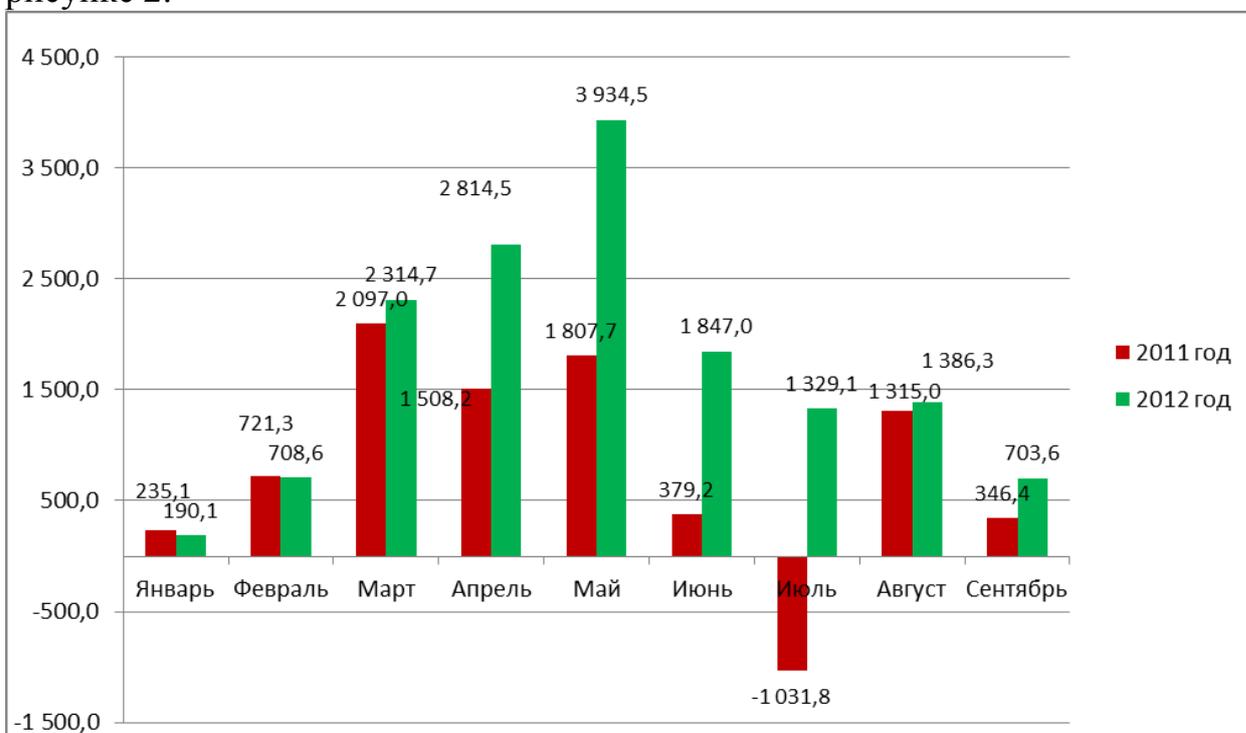


Рисунок 2. Поступление налога на прибыль за 9 месяцев 2011 и 2012 годов

Значительные поступления налога на прибыль организаций в мае – июле текущего года обусловлены зачислением по решению суда разового платежа от организации, осуществляющей свою деятельность на территории НАО.

Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2012 года составило 9 547,1 млн.руб. Кассовый план по данному налоговому источнику за отчетный период выполнен на 73,5 %. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев текущего года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлено на рисунке 3.



Рисунок 3. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2011 и 2012 годов

Всплеск поступления налога в июле обусловлен разовым платежом физическим лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность за пределами Архангельской области.

Контрольно-счетная палата в заключении на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 год отмечала непоступление в доход областного бюджета средств в сумме 42,3 млн.руб. в результате деятельности ОГУ «Архобллес» по продаже леса, приобретенного по договорам купли-продажи лесных насаждений, предусматривающих заготовку древесины в соответствии со статьей 18 областного закона от 27.06.2007 г. № 368-19-ОЗ «О реализации органами государственной власти Архангельской области государственных полномочий в сфере лесных отношений».

Доходы областного бюджета от платы за использование лесов на 2012 год утверждены законом об областном бюджете и кассовым планом по состоянию на 01.01.2012 г. в объеме 389,6 млн.руб. В отчетном периоде прогнозируемое поступление указанных доходов увеличено на 120,0 млн.руб. (изменения внесены областным законом от 02.07.2012 г. № 519-32-ОЗ). Столь значительное увеличение плановых показателей свидетельствует о заниженных прогнозах в части указанных поступлений.

Из запланированных на год 389,6 млн.руб. с начала года в областной бюджет уже поступило 306,8 млн.руб. платы за использование лесов, что составляет 78,7 % к показателям кассового плана на год. Кассовый план на 9 месяцев перевыполнен на 25,3 %. При этом, плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений выполнена на 30,7 % из утвержденных на 9 месяцев 2012 года 40,6 млн.руб.

Средняя таксовая стоимость платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы по договорам купли-продажи лесных насаждений в сравнении с 2011 годом снизилась на 26,2 руб./куб.м (с 40,9 руб./куб.м до 14,7 руб./куб.м). Кроме того, на объем поступлений влияет и объем отпуска древесины.

Сведения о распределении объема отпуска древесины в 2012 году и его выполнение представлены ниже:

Наименование лесопользователей	Всего тыс. м3		% выполнения
	выделено	отпущено за 9 месяцев	
Целевая программа "Развитие агропромышленного комплекса Архангельской области"	156,0	44,271	28,4
Государственные и муниципальные учреждения и предприятия	807,0	314,700	39,0
Объем, предусмотренный для собственных нужд граждан	565,4	284,900	50,4
Целевая программа "Активизация индивидуального жилищного строительства в Архангельской области". Реализация программы через лесные аукционы.	20,3	5,317	26,2
Аукционы, предусматривающие осуществление заготовки древесины для достижения целей Государственной политики в сфере содействия занятости населения	1162,5	475,260	40,9
ВСЕГО ПО ОБЛАСТИ	2711,2	1124,448	41,5

Таким образом, требуются пояснения органов исполнительной власти Архангельской области в части значительного снижения (на 64,1 %) средней таксовой стоимости платы за использование лесов.

Сведения о поступлении платы за использование лесов за 2011 год – 9 месяцев 2012 года представлены в приложении № 3.1 к настоящему заключению. При условии сохранения средней таксовой стоимости 1 куб.м. древесины на уровне 2011 года (40,90 руб./куб.м.), объем поступлений в областной бюджет мог бы составить 32,1 млн.руб. (785,8 * 40,90).

Таким образом, снижение доходов областного бюджета в результате снижения средней таксовой стоимости составило 19,6 млн.руб. (12,5 – 32,1).

По данным отчета поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за отчетный период составило 28,0 млн.руб. или 170,7 % по отношению к бюджетным назначениям, утвержденным законом об областном бюджете на 2012 год (в ред. от 02.07.2012 г.), в том числе прочие доходы от компенсации затрат областного бюджета составили 19,7 млн.руб.

Наибольший объем поступлений составил по следующим главным администраторам доходов:

– Министерство труда, занятости и социального развития – 12,2 млн.руб., из которых возврат средств, предоставленных в прошлые годы по программе обеспечения жильем работников бюджетных учреждений, составил 7,0 млн.руб., по программе обеспечения жильем ветеранов – 2,1 млн.руб.;

– Министерство по делам молодежи и спорту – 2,3 млн.руб.: возврат сумм необоснованного расхода, выявленного в результате проверки средств субсидий на обеспечение жильем молодых семей по ФЦП «Жилище» для последующего возврата в Министерство регионального развития РФ;

– Министерство образования и науки – 2,8 млн.руб., из них возмещение по листкам нетрудоспособности от Фонда социального страхования РФ – 1,2 млн.руб., возврат в министерство в 2012 году единовременной выплаты от 6 молодых специалистов в связи с их увольнением из учреждений образования в 2011 году – 0,5 млн.руб., возврат опекунских пособий и зарплаты приемных родителей – 0,4 млн.руб.

4. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2012 года

Согласно представленному отчету расходы областного бюджета за отчетный период произведены в объеме 40 108,3 млн.руб, что составляет 68,2 % к бюджетной росписи областного бюджета на год по состоянию на 01.10.2012 г. и 88,3 % к кассовому плану исполнения областного бюджета по состоянию на 01.10.2012 г.

Из общей суммы расходов 66 % составляют расходы на социальную сферу: образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт; 18 % всех расходов бюджета направлено на решение вопросов в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

Отметим, что по разделу «Средства массовой информации» бюджетные ассигнования на отчетную дату исполнены на 49 %, что, в основном, объясняется низким объемом кассовых выплат на реализацию целевых программ Архангельской области: выплаты из бюджета произведены на сумму 15,3 млн.руб при утвержденных бюджетных ассигнованиях 55,6 млн.руб.

Исполнение областного бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлено в приложении № 4.1 к настоящему заключению.

По ряду главных распорядителей средств областного бюджета отмечается низкий уровень кассовых выплат:

– Агентство архитектуры и градостроительства Архангельской области (16,1 % к уточненной бюджетной росписи и 17,0 % к кассовому плану на 9 месяцев). Основная причина заключается в невыполнении мероприятий в рамках ДЦП «Градостроительное развитие Архангельской области на 2009 – 2012 годы»: исполнение составило 5,4 % к кассовому плану на 9 месяцев текущего года;

– Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области (40,8 % к уточненной бюджетной росписи на год и 48,6 % к кассовому плану на 9 месяцев). Отмечается низкий уровень кассовых выплат на реализацию ДЦП Архангельской области «Развитие водохозяйственного комплекса Архангельской области на 2012 – 2020 годы»: 4,8 млн.руб., при этом уточненной бюджетной росписью на 2012 год предусмотрено 71,0 млн.руб., кассовым планом на 9 месяцев предусмотрено 49,5 млн.руб. Расходы бюджета в размере 49,5 млн.руб. согласно кассовому плану запланированы на июль. Расходы бюджета на реализацию ДЦП Архангельской области «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области на 2012 – 2015 годы» составили 174,5 млн. рублей при утвержденных показателях бюджетной росписи в объеме 727,0 млн. рублей, то есть уровень исполнения составил 24,0 % к уточненной бюджетной росписи на год и 33,4 % к кассовому плану на 9 месяцев.

Указанные факты свидетельствуют о возможном срыве реализации мероприятий в рамках указанных выше долгосрочных целевых программ.

В составе экономической структуры расходов областного бюджета преобладают перечисления государственным организациям (бюджетным и автономным учреждениям (33 %), пособия по социальной помощи населению (20 %) и перечисления другим бюджетам (18 %).

4.1 Расходы областного бюджета, формируемые в рамках целевых программ

По состоянию на 01.10.2012 г. в областном бюджете предусмотрены ассигнования на реализацию 39 долгосрочных целевых программ Архангельской области, из которых 4 по срокам реализации завершают свое действие в 2012 году, 18 начали действовать с 2012 года. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, количество реализуемых программ в 2012 году увеличилось на 5. Кроме того предусмотрены ассигнования на реализацию 2 адресных программ, 3 прочих целевых программ, а также 15 ведомственных целевых программ Архангельской области.

Средства областного бюджета, формируемые в рамках целевых программ на отчетную дату утверждены бюджетной росписью в сумме

21 066,6 млн.руб или 35,8 % в общем объеме расходов областного бюджета. Кассовым планом на 9 месяцев 2012 года расходы в рамках целевых программ утверждены в размере 15 716,6 млн.руб или 74,6% от уточненной бюджетной росписи.

Расходы областного бюджета на реализацию всего комплекса целевых программ за отчетный период составили 14 109,7 млн.руб или 67,0 % к уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета и 89,8 % к кассовому плану на 9 месяцев.

1. При общем исполнении ДЦП на уровне 58,3% к уточненной сводной бюджетной росписи на 01.10.2012 г., отдельными главными распорядителями средств областного бюджета допущен еще более низкий уровень исполнения программных мероприятий:

а. Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области: ДЦП «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага на 2012 – 2014 годы» исполнена в объеме 7,4 тыс.руб. или 0,1 % к уточненной бюджетной росписи, ДЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Архангельской области на 2012 – 2020 годы» исполнена в объеме 1,3 млн.руб. или 1,8 % к уточненной бюджетной росписи, ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010 – 2020 годы» исполнена в объеме 0,9 млн.руб. или 3,1 % к уточненной бюджетной росписи;

Основными причинами низкого уровня исполнения целевых программ являются: позднее получение проектно-сметной документации от подрядной организации, поздние сроки проведения аукционов муниципальными образованиями и планируемыми сроками окончания работ в 4 квартале 2012 года.

Так, в МО «Северодвинск» по объекту «Разработка проекта "Реконструкция берегоукрепительных сооружений на о. Ягры в г. Северодвинске"» 21.09.2012 г. состоялся аукцион, 11.10.2012 г. заключен муниципальный контракт на сумму 8,5 млн.руб. В МО «Каргопольский муниципальный район» по объекту «Канализационные очистные сооружения на 700 куб. м. в сутки и главный коллектор в г. Каргополе Архангельской области» первоначально заключен договор подряда от 04.05.2012 года с ИП Поповым М.В. на сумму 17,0 млн.руб, который расторгнут 07.06.2012 по соглашению сторон. В связи с внесением изменений в ДЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Архангельской области на 2012 – 2020 годы» 13.06.2012 года и увеличением финансирования по объекту до 39,7 млн.руб следующий аукцион состоялся 18.10.2012 г., но результаты аукциона были аннулированы по требованию Федеральной антимонопольной службы. 09.11.2012 г. размещено извещение о проведении аукциона, который должен состояться 07.12.2012 г.

б. министерство здравоохранения Архангельской области: ДЦП «Совершенствование медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями на 2011 – 2013 годы» исполнена на 1,4 % при общем уровне

исполнения программы – 68,9 %. Отметим, что согласно кассовому плану на 01.10.2012 г. ассигнования в объеме 4,5 млн.руб., запланированные на июль, в сентябре перенесены на 4 квартал;

в. министерство энергетики и связи Архангельской области: ДЦП «Газификация Архангельской области в 2012 – 2014 годах» исполнена на 3,5 %. При этом кассовым планом на июль – август предусмотрено 27,5 млн.руб., в сентябре ассигнования в сумме 26,3 млн.руб. перенесены на 4 квартал.

Сведения о долгосрочных целевых программах, уровень исполнения которых по состоянию на 01.10.2012 г. составил ниже среднего (58,3 %) уровня исполнения долгосрочных целевых программ представлен на слайде 2. Из 39 долгосрочных целевых программ, реализуемых за счет средств областного бюджета на 2012 год, 19 ДЦП на отчетную дату имеют уровень исполнения ниже 58,3 %.

Приведенные факты свидетельствуют о неэффективном планировании и организации работы по реализации мероприятий указанных целевых программ, что может привести к срыву реализации программных мероприятий, на что контрольно-счетная палата обращала внимание в заключении по итогам исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2012 года.

2. Полагаем необходимым отметить, что за отчетный период по ряду ДЦП Архангельской области расходы областного бюджета не произведены, либо процент их исполнения крайне низкий:

а. ДЦП Архангельской области «Развитие общественного пассажирского транспорта Архангельской области на 2012 – 2016 годы» - кассовое исполнение за 9 месяцев 2012 года отсутствует. Первоначально кассовым планом на февраль предусмотрены ассигнования министерству промышленности и торговли Архангельской области в объеме 14,3 млн.руб., которые не использованы и перенесены на агентство по транспорту Архангельской области в объеме 2,0 млн.руб. на сентябрь и в объеме 12,3 млн.руб. на декабрь 2012 года;

б. ДЦП Архангельской области «Капитальный ремонт зданий, находящихся в государственной собственности Архангельской области на 2012 – 2014 годы»: расходы бюджета составили 1,9 млн.руб или 1,2 % к кассовому плану на 9 месяцев. В связи с упразднением агентства по ремонту объектов, находящихся в государственной собственности Архангельской области, и сохранению объектов культурного наследия Архангельской области, постановлениями Правительства Архангельской области от 19.06.2012 г. № 267-пп и от 24.07.2012 г. № 327-пп функции государственного заказчика по капитальному ремонту двух объектов сферы образования возложены сначала на министерство образования и науки Архангельской области, а затем переданы министерству строительства и ЖКХ Архангельской области. Обеспечение капитального ремонта детского корпуса инфекционного отделения Архангельской областной клинической

больницы передано министерству здравоохранения Архангельской области. Соответствующие изменения внесены в областной бюджет текущего года на сентябрьской сессии областного Собрания депутатов;

в. ДЦП Архангельской области «Культура Русского Севера» (2011 – 2014 годы): расходы бюджета составили 0,3 млн.руб или 3,6 % к кассовому плану на 9 месяцев. На сентябрьской сессии Архангельского областного Собрания депутатов ассигнования на реализацию программы увеличены еще на 35,4 млн.руб. на проведение противоаварийных работ на объекте культурного наследия регионального значения «Торговое здание купца А.Н. Буторова», (работы запланированы в 4 квартале 2012 года).

Расходы по программе в отчетном периоде не планировались в связи с ликвидацией агентства по ремонту объектов, находящихся в государственной собственности Архангельской области, и сохранению объектов культурного наследия Архангельской области. Постановлением Правительства Архангельской области от 05.06.2012 г. № 229-пп «О внесении изменений в долгосрочную целевую программу Архангельской области "Культура Русского Севера (2011 – 2014 годы)" функции заказчика по трем объектам культурного наследия возложены на министерство культуры Архангельской области, в связи с этим ассигнования в сумме 19,0 млн.руб. перенесены на сентябрьской сессии Архангельского областного Собрания депутатов на министерство культуры Архангельской области. Проведение мероприятий министерством культуры Архангельской области по разработке зон охраны объектов культурного значения запланировано на 4 квартал 2012 года.

Таким образом, несмотря на то, что агентство по ремонту объектов, находящихся в государственной собственности Архангельской области, и сохранению объектов культурного наследия Архангельской области ликвидировано распоряжением Губернатора Архангельской области от 22.03.2012 г. № 218-р, ассигнования по заказчикам переносятся только на сентябрьской сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

В связи с вышеизложенным, ставится под сомнение полное освоение бюджетных ассигнований из областного бюджета на текущий год по вышеперечисленным программам. Кроме того, отмечается отсутствие оперативности и согласованности в организации работы государственных заказчиков программ, мониторинга исполнения целевых показателей. Указанные факторы оказывают негативное влияние на эффективность и результативность использования средств областного бюджета.

3. Отмечается невысокий объем кассовых выплат на реализацию целевых программ в течение срока их реализации (см. приложение № 4.3 к настоящему заключению). Например:

а. ДЦП «Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010 – 2013 годы». Кассовое исполнение программы за 2010 год составило 3,9 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований, в 2011 году – 52,6%, за 9 месяцев 2012 года –

36,8% от уточненной бюджетной росписи (9 месяцев 2011 года – 27 %). Низкий процент освоения средств за отчетный период связан с неисполнением подрядными организациями обязательств по срокам выполнения строительно-монтажных работ, что не позволяет по условиям государственных контрактов производить оплату. Наличие претензионной работы, связанной со срывами сроков выполнения строительно-монтажных работ в пояснительной записке не отражено;

б. ДЦП «Активизация индивидуального жилищного строительства в Архангельской области на 2009 – 2014 годы». Расходы по программе за 2010 год произведены в размере 43,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований, в 2011 году – 76,3%, за 9 месяцев 2012 года – 36,8 % от уточненной бюджетной росписи (9 месяцев 2011 года – 15,7%);

Согласно пояснительной записке, низкий процент кассовых выплат сложился по обеспечению земельными участками под индивидуальное жилищное строительство объектами коммунальной и инженерной инфраструктуры в связи с наличием кредиторской задолженности муниципальных образований (Вельский, Устьянский и Приморский муниципальные районы) перед ГБУ «ГУКС» за оказанные услуги по строительному контролю, что не позволяет осуществить перечисление средств областного бюджета в соответствии с порядком финансирования ОАИП.

Приведенные факты свидетельствуют о низком уровне организации выполнения целевых программ, а также систематическом недостижении ожидаемых результатов реализации данных программ в течение срока их действия. Главными распорядителями бюджетных средств не сделаны соответствующие выводы в части приведения действующих областных целевых программ в соответствие с реальными возможностями их реализации, а также в части оценки качества управления бюджетными ассигнованиями, выделенными на их реализацию.

4. Анализируя сводный отчет о выполнении значений целевых показателей реализации целевых программ Архангельской области, представленный министерством экономического развития и конкурентной политики Архангельской области полагаем отметить, что по ряду ДЦП плановые значения целевых индикаторов и показателей по мероприятиям не выполнены за отчетный период или выполнены не в полном объеме при 100 % выделении объема финансирования из областного бюджета от запланированного на указанные цели:

– ДЦП «Развитие агропромышленного комплекса Архангельской области на 2009 – 2012 годы» - целевой индикатор «Объем приобретенных средств химизации в физическом весе» (план – 5 100,0 тонн, факт – 3 190,0 тонн). Средства из областного бюджета на эти цели выделены в сумме 15,9 млн.руб (100,0%);

– ДЦП «Развитие образования и науки Архангельской области и Ненецкого автономного округа на 2009 – 2012 годы» - целевой индикатор

«Количество приобретенных путевок для обеспечения организованным летним отдыхом воспитанников детских домов и школ-интернатов (план – 2 554 ед, факт – **2 393**). Средства из областного бюджета на указанные цели выделены в размере 35,0 млн.руб (100,0%).

Таким образом, при полностью выделенных средствах областного бюджета не обеспечено достижение запланированных целевых показателей. Кроме того, имеются несоответствия значений целевых показателей, отраженных в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета и в сводном отчете о выполнении значений целевых показателей реализации целевых программ Архангельской области.

Вышеизложенное указывает на недостаточное качество планирования при формировании отдельных целевых индикаторов программ, неэффективную организацию работы по реализации мероприятий в рамках указанных целевых программ. Кроме того, имеет место недостаточная внутриведомственная координация органов исполнительной власти.

5. При выборочной сверке выполнения значений целевых показателей и индикаторов ДЦП Архангельской области за отчетный период, отраженных в сводном отчете, представленном министерством экономического развития и конкурентной политики Архангельской области с данными, указанными в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2012 года установлено несоответствие показателей по следующим ДЦП:

– «Строительство и приобретение жилья в сельской местности на 2012 – 2013 годы» целевые показатели программы на 9 месяцев 2012 года, согласно сводному отчету. Несмотря на это, кассовое исполнение по программе за отчетный период составило 28,0 млн.руб или 66,7 % к уточненной бюджетной росписи. В пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев отражено: «в отчетном периоде улучшили свои жилищные условия 139 семей, в том числе 58 молодых семей и молодых специалистов, введено и приобретено 11,2 тыс.кв.м жилья, из них 4,2 тыс.кв.м – для молодых семей и специалистов»;

– «Газификация Архангельской области в 2012 – 2014 годах» выполнение целевых показателей, предусмотренных программой за 9 месяцев 2012 года, согласно сводному отчету, не отражено. Расходы по программе за отчетный период освоены в объеме 1,3 млн.руб или 3,5 % к уточненной бюджетной росписи. Оценка степени достижения целевых показателей ДЦП не определена, в связи с отсутствием установленных плановых значений показателей за 9 месяцев 2012 года. Однако, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета, за 9 месяцев текущего года подключено к природному газу 2 466 квартир.

Таким образом, представленный министерством экономического развития и конкурентной политики Архангельской области сводный отчет о выполнении показателей реализации целевых программ

Архангельской области за 9 месяцев 2012 года не является достоверным и подлежит корректировке.

6. При общем исполнении ведомственных целевых программ за 9 месяцев на уровне 72,9 % к уточненной сводной бюджетной росписи, по 9 ВЦП допущен еще более низкий уровень исполнения плановых назначений:

– ВЦП «Приоритетные социально значимые мероприятия в сфере здравоохранения на 2012–2014 годы» кассовое исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 67,5 млн.руб или 19,4 % к уточненной бюджетной росписи. В представленной к отчету пояснительной записке причины низкого исполнения программы не указаны.

– ВЦП «Повышение информированности населения о социально-экономическом развитии Архангельской области в 2012 – 2014 годах» расходы по программе составили 15,0 млн.руб или 28,2 % к уточненной бюджетной росписи. Согласно пояснительной записке, низкий процент освоения средств от годового плана обусловлен планированием мероприятий преимущественно в 4-м квартале, как традиционный пик информационной активности СМИ при сопровождении деятельности Правительства Архангельской области. Вместе с тем, изначально, согласно кассовому плану, бюджетные ассигнования по месяцам распределены практически в одинаковой пропорции.

По итогам исполнения ДЦП за 9 месяцев 2012 года контрольно-счетная палата полагает необходимым прекратить сложившуюся на протяжении ряда лет практику переноса исполнения мероприятий на последние месяцы финансового года, так как «затягивание» не позволит достичь в полном объеме их качественного исполнения. Как следствие, данные обстоятельства могут привести к срыву реализации запланированных на год мероприятий или необоснованной корректировке целевых показателей в сторону уменьшения и неэффективному использованию средств бюджета.

С учетом вышеизложенного, контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области в кратчайшие сроки разработать и внедрить систему управления целевыми программами с целью повышения эффективности и качества государственного финансового управления и контроля на основе использования современных информационно-коммуникационных технологий. Данный метод управления, его функциональные возможности должен переориентировать сложившуюся систему контроля в основном за исполнением финансовой составляющей целевых программ и нацелить на достижение конкретных и измеримых показателей эффективности и результативности, то есть максимизировать результат при минимизации затрат.

4.2 Выполнение областной адресной инвестиционной программы

На реализацию областной адресной инвестиционной программы согласно областному закону «Об областном бюджете на 2012 год» по

состоянию на 01.01.2012 г. на финансирование 65 объектов и направлений предусмотрено 1 758,4 млн.руб., на 01.07.2012 г. – 96 объектов и направлений на сумму 2 456,6 млн.руб., по состоянию на отчетную дату – 118 объектов и направлений на сумму 2 588,6 млн.руб.

На переходящие 32 объекта и направления, которые финансировались в 2011 году, финансирование в областной адресной инвестиционной программе на 2012 год (в ред. закона об областном бюджете, действующей на 30.09.2012 г.) предусмотрено в общей сумме 975,6 млн.руб., что составляет 37,7 % к общей сумме, предусмотренной в инвестиционной программе.

Кассовым планом на 01.07.2012 г. из областного бюджета предусмотрено финансирование мероприятий программы в сумме 492,0 млн.руб., что составляет 20,0 % к показателям сводной бюджетной росписи, утвержденным на указанную дату, на 01.10.2012 г. – 2 039,2 млн.руб. или 79,2 %, соответственно.

Кассовые расходы областного бюджета на отчетную дату составили 869,0 млн.руб. или 33,6 % к сводной бюджетной росписи, на 2012 год и 42,6 % к кассовому плану на 9 месяцев.

В составе областной адресной инвестиционной программы не предусматриваются средства федерального бюджета, а также средства государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ», выделенные на софинансирование объектов.

1. Межбюджетные трансферты в бюджеты муниципальных образований перечислены в объеме 341,7 млн.руб. или 26,0 % к уточненной бюджетной росписи на 2012 год и 33,5 % к кассовому плану на 9 месяцев, из них в разрезе главных распорядителей:

– агентство архитектуры и градостроительства по реализации мероприятий ДЦП «Градостроительное развитие Архангельской области на 2009 – 2012 годы» - 43,9 тыс.руб. или 0,1% к уточненной бюджетной росписи на год и кассовому плану на 9 месяцев 2012 года;

– агентством по транспорту по реализации мероприятий ДЦП «Развитие общественного пассажирского транспорта Архангельской области на 2012–2016 годы» кассовые расходы не произведены. Тогда как на 2012 год бюджетной росписью предусмотрено 14,3 млн.руб., на 9 месяцев – 2,0 млн.руб.;

– министерство строительства и ЖКХ – 334,3 млн.руб. или 28,0 % к бюджетной росписи на год и 34,3 % к кассовому плану на 9 месяцев;

– министерство экономического развития по реализации ДЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Архангельской области на 2011 – 2013 годы» - 1,5 млн.руб. или 10,0 % к бюджетной росписи на год и 100,0 % к плану на 9 месяцев;

– министерство энергетики и связи – 5,8 млн.руб. или 10,5 % к бюджетной росписи и 100,0% к плану на 9 месяцев;

2. В отношении объектов и направлений, по которым заказчиками утверждены областные учреждения, кассовые выплаты составили 527,3 млн.руб. или 41,4 % к уточненной бюджетной росписи на 2012 год и 51,7 % к кассовому плану на 9 месяцев 2012 года, из них – министерство строительства и ЖКХ по 16 объектам и направлениям программы – 173,2 млн.руб., что составляет 23,3 % к уточненной бюджетной росписи и 26,5 % к кассовому плану на 9 месяцев 2012 года.

Следует отметить, что по 15 объектам областной собственности за 9 месяцев 2011 года министерством строительства, как главным распорядителем, выполнение областной адресной инвестиционной программы обеспечено на 26,7 % к уточненной бюджетной росписи и 64,9 % к кассовому плану 9 месяцев 2011 года. По итогам 2011 года исполнение составило 61,8 % к уточненной бюджетной росписи на 2011 год.

Сведения об объектах областной адресной инвестиционной программы, заказчиком которых является ГБУ АО «ГУКС» (главный распорядитель – министерство строительства и ЖКХ Архангельской области) представлены в приложении № 4.4 к настоящему заключению. Следует отметить, что по ряду объектов не представлены показатели сметной стоимости, а также остатка сметной стоимости объектов.

В отношении объекта «Завершение строительства объекта «Пожарное депо на 2 автомашины в п. Урдома Ленского района» следует отметить, что объект, согласно отчету департамента строительства за 2008 год, сдан 30.10.2008 г. Вместе с тем на 2012 год по объекту предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 11,4 млн.руб. Объем выполненных работ, согласно представленной министерством строительства и ЖКХ информации составил 1,7 млн.руб., однако, в бюджетном учете ГБУ АО «ГУКС» указанный объем выполненных работ не отражен. Кассовые расходы из областного бюджета по объекту отсутствуют.

Таким образом, не обеспечивается сопоставимость данных по объекту, отраженному в информации министерства строительства и ЖКХ и данных бюджетного учета ГБУ АО «ГУКС». Кроме того, объект сдан в 2008 году, следовательно, его строительство завершено и в 2012 году. В связи с чем, требуются пояснения в части обоснованности включения завершения строительства указанного объекта в состав ОАИП.

Указанные факты свидетельствуют о низком уровне реализации мероприятий областной адресной инвестиционной программы на 2012 год в муниципальных образованиях и отдельных областных государственных учреждениях и отсутствии должного контроля за организацией данного процесса со стороны главных распорядителей – агентства архитектуры и градостроительства, агентства по транспорту, министерства строительства и ЖКХ.

Также необходимо отметить, что постановление Правительства Архангельской области «Об утверждении областной адресной инвестиционной программы на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утверждено 10.04.2012 г. за № 131-пп, т.е. по истечении более 4

месяцев после вступления в силу областного закона «Об областном бюджете на 2012 год». При этом 15.03.2012 г. в областной бюджет внесены изменения, в том числе касающиеся объектов и мероприятий областной адресной инвестиционной программы.

В отношении объекта «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г. Архангельске» контрольно-счетная палата отмечает следующее:

а) Начало строительства объекта – 2007 год. Срок сдачи объекту согласно контракту с ООО «Альфа Инвест» - 01.09.2011 г. Контракт с ООО «Альфа Инвест» расторгнут 16.02.2012 г. По состоянию на отчетную дату объект не сдан, работы по его строительству не ведутся. Кроме того, отсутствует охрана объекта.

б) Общий объем финансирования объекта с 2006 по 2011 годы составил 300,6 млн.руб., в том числе средства:

- федерального бюджета составили 69,4 млн.руб.;
- областного бюджета – 219,6 млн.руб.;
- местного бюджета – 11,6 млн.руб.

в) Бюджетной росписью на 01.10.2012 г. на строительство указанного объекта предусмотрены ассигнования в объеме 0,5 млн.руб. за счет средств областного бюджета и 46,6 млн.руб. за счет средств федерального бюджета. Кассовые расходы на отчетную дату отсутствуют.

В нарушение п. 1 ст. 11 областного закона от 23.09.2008 г. № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета отражены по виду расходов 706 «Субсидии бюджетным учреждениям на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства...». Для данного объекта следовало применить отдельный вид расходов.

г) Объем незавершенного строительства по объекту на 01.10.2012 г. отражен в бухгалтерском учете государственных учреждений Архангельской области на общую сумму 241,9 млн.руб., в том числе:

- ГАУ «СК «Водник» - 132,8 млн.руб. (выявлен контрольно-счетной палатой в ходе проведения экспертизы отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2012 года);
- ГБУ АО «ГУКС» - 109,1 млн.руб.

Таким образом, фактически рассматриваемый объект учитывается в двух государственных учреждений Архангельской области и учет расходов на его строительство осуществляется также отдельно ГАУ «СК «Водник» и ГБУ АО «ГУКС». Данный факт является следствием неэффективного межведомственного взаимодействия между министерством по делам молодежи и спорту и министерством строительства и ЖКХ.

В настоящее время заказчиком объекта является ГБУ АО «ГУКС». С целью определения реальной стоимости объекта, полагаем необходимым обеспечить передачу и объединение стоимостей незавершенного

строительством объекта из ГАУ «СК «Водник» в ГБУ АО «ГУКС», обеспечив тем самым получение полной и достоверной информации о ходе выполнения работ на объекте и состоянии расчетов с подрядными организациями.

д) Дебиторская задолженность по объекту на 01.10.2012 г. отражена в бухгалтерском учете государственных учреждений Архангельской области на общую сумму 54,7 млн.руб., в том числе в учете:

– ГАУ «СК «Водник» за ООО «Вертикаль» (с 01.01.2009 г.) – 44,3 млн.руб.

– ГБУ АО «ГУКС» за ООО «Альфа Инвест» - 10,4 млн.руб.

Вместе с тем, на сумму задолженности 10,4 млн.руб. отсутствует акт сверки взаимных расчетов с ООО «Альфа Инвест», то есть указанная задолженность подрядчиком не подтверждена.

е) Сумма финансирования по объекту на 01.10.2012 г. превышает объем незавершенного строительства на сумму 58,7 млн.руб. (300,6 – 132,8 – 109,1), из которых 54,7 млн.руб. – задолженность подрядчиков, 4,0 млн.руб. – остаток на счете ГБУ АО «ГУКС» (возврат от ООО «Альфа Инвест» платежным поручением от 27.04.2012 г. № 451). При этом срок исковой давности по взысканию дебиторской задолженности с ООО «Вертикаль» в настоящее время истек в соответствии со ст. 196 Гражданского кодекса РФ.

Сведения о физическом состоянии объекта представлены на слайдах №№ 3 – 8.

По объекту «Лесной селекционно-семеноводческий центр в Архангельской области «под ключ» ассигнования за счет средств областного бюджета по состоянию на 01.10.2012 г. предусмотрены в общем объеме 160,1 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 134,5 млн.руб., областного бюджета – 25,6 млн.руб.

По состоянию на 01.01.2012 г. в бюджетном учете ГБУ АО «ГУКС» за ООО «Проектно-строительное предприятие «Стройинвест» числится дебиторская задолженность на сумму 28,2 млн.руб.

Согласно карточке счета 106.КС ГБУ АО «ГУКС» объем незавершенного строительства по объекту на 01.01.2012 г. составил 131,7 млн.руб.

За 9 месяцев 2012 года кассовые выплаты из бюджета составили 137,8 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 134,5 млн.руб., областного бюджета – 3,3 млн.руб.

Согласно данным ГБУ АО «ГУКС» за 9 месяцев 2012 года объем выполненных работ составил 162,1 млн.руб., дебиторская задолженность на 01.10.2012 г. за ООО «Проектно-строительное предприятие «Стройинвест» отражена в бухгалтерском учете на сумму 3,96 млн.руб.

По гражданско-правовому договору бюджетного учреждения на выполнение работ для государственных нужд от 19.12.2011 г. № 2011.67363 на сумму 319,5 млн.руб. (пункт 3.1.) срок окончания работ установлен до 01.07.2012 г. По состоянию на 01.10.2012 г. работы на объекте не выполнены

(см. слайды №№ 10 – 14). При этом работы по устройству пленочного покрытия, системы вентиляции и отопления, монтажу поливочной установки теплицы № 7 приняты и оплачены в декабре 2011 года.

Кроме того, следует отметить, что претензионная работа заказчиком объекта не ведется.

Объем незавершенного строительства по объекту на 01.10.2012 года в бухгалтерском учете ГБУ АО «ГУКС» отражен в сумме 293,8 млн.руб, из них строительно-монтажные работы – 293,0 млн.руб., или 91,7 % от суммы договора. Исходя из имеющихся фотоснимков, указанный объем выполненных строительно-монтажных работ вызывает сомнение.

Таким образом, ГБУ АО «ГУКС» как заказчик строительства принимало и оплачивало работы на объекте, которые фактически не были выполнены на дату подписания актов о приемке выполненных работ по ф. КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по ф. КС-3.

Объект «Административно-деловой центр Правительства Архангельской области в п. Соловецкий»:

– Согласно представленной информации по объекту «Обследование, проектирование, экспертиза и строительство административно-делового центра Правительства Архангельской области в пос. Соловецкий» всего кассовые расходы из областного бюджета с начала строительства составили в общей сумме 36,1 млн.руб., в том числе 2003 год – 11,0 млн.руб., 2004 год – 5,6 млн.руб., 2008 год – 19,5 млн.руб.;

– В 2012 году на указанный объект предусмотрено 5,0 млн.руб. Кассовые расходы за 9 месяцев 2012 года составили 7,4 тыс.руб. По информации, представленной министерством строительства и ЖКХ объем выполненных работ на объекте на отчетную дату составил 49,6 тыс.руб.;

– Согласно показателям, отраженным в бюджетном учете ГБУ «ГУКС» на 01.10.2012 г. объемы выполненных работ по объекту отсутствуют. Таким образом, министерством строительства и ЖКХ представлены сведения, которые не подтверждены данными бухгалтерского учета заказчика объекта;

– Всего стоимость незавершенного строительства на 01.01.2012 г., и на 01.10.2012 г. составляет 16,6 млн.руб., то есть объем выполненных работ в 2003 – 2004 годах;

– Дебиторская задолженность подрядчика на 01.01.2012 г. и на 01.10.2012 г. составляет 19,5 млн.руб. Сведения о претензионной работе в отношении указанной дебиторской задолженности отсутствуют.

Информация о физическом состоянии объекта по состоянию на 21.03.2011 г. представлена на слайдах №№ 16 – 17.

Объект «Областной онкологический диспансер г. Архангельск»

– Согласно данным бюджетного учета ГБУ АО «ГУКС» стоимость незавершенного строительства объекта на 01.01.2012 г. учтена в размере

1 027,5 млн.руб. Извещением от 30.12.2011 г. № 1 министерство строительства Архангельской области передает имущество министерству здравоохранения и социального развития Архангельской области балансовой стоимостью 1 046,2 млн.руб. Актом сверки от 31.12.2011 г. ГБУ АО «ГУКС» передало по взаимным расчетам затраты по реконструкции на сумму 1 046,2 млн.руб. ГБУ АО «Архангельский клинический онкологический диспансер», что на 18,7 млн.руб. не соответствует данным бюджетного учета ГБУ АО «ГУКС» и является нарушением статьи 1 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

– Согласно представленной на запрос контрольно-счетной палаты информации об объемах финансирования по строительству объекта установлено следующее:

а. по данным министерства здравоохранения Архангельской области расходы на проектирование и строительство объекта «Реконструкция лечебного корпуса с пристройкой операционного блока» ГБУ «АКОД» составили 40 млн.руб. (исх. от 23.11.2012 № 01-01-14/а 1954), из них в 2007 году – 10,0 млн.руб., в 2008 году – 30,0 млн.руб. (15,0 млн.руб. – федеральный бюджет, 15,0 млн.руб. – областной бюджет);

б. по данным министерства строительства и ЖКХ Архангельской области (исх. от 22.11.2012 № 201/4063) расходы по объекту составили 887,6 млн.руб. (из них за 2012 год расходы по сданному в эксплуатацию объекту составили 4,7 млн.руб.), в том числе средства федерального бюджета – 440,5 млн.руб., областного бюджета – 447,1 млн.руб.:

в. по данным министерства финансов Архангельской области кассовые расходы на проектирование и строительство объекта составили 1 071,2 млн.руб. (из них за 2012 год расходы по сданному в эксплуатацию объекту составили 4,7 млн.руб.), из них средства федерального бюджета – 624,1 млн.руб., средства областного бюджета – 447,1 млн.руб.

Таким образом, министерством финансов и министерством строительства и ЖКХ представлена противоречивая информация относительно финансирования объекта. Так, министерством строительства и ЖКХ не учтены средства федерального бюджета в сумме 183,6 млн.руб., направленные на объект в 2010 году.

– По состоянию на 01.10.2012 г. объем незавершенного строительства в бюджетном учете ГБУ АО «ГУКС» по переданному объекту составляет 14,1 млн.руб. (со знаком «минус»). Из информации ГБУ АО «ГУКС» на запрос контрольно-счетной палаты от 19.11.2012 г. № 01-02/670 даны пояснения, что за 9 месяцев 2012 года приняты работы на 1,85 млн.руб. и получено оборудование на сумму 2,88 млн.руб. Пояснение причин выполнения в отчетном периоде работ по сданному в эксплуатацию объекту отсутствует. Кроме того, требует дополнительного пояснения наличие в бюджетном учете ГБУ АО «ГУКС» объема незавершенного строительства со знаком «минус».

Объект «Строительство многоэтажного 196-ти квартирного жилого дома по проспекту Ленинградский в г. Архангельске «под ключ» (номер 2 на эскизе планировки)»:

а. Объект сдан в эксплуатацию согласно акту приемки законченного строительством объекта по форме КС-11 от 01.11.2011 г.;

б. Согласно бюджетному учету ГБУ АО «ГУКС» по объекту «Строительство многоэтажного 196-ти квартирного жилого дома по проспекту Ленинградский в г. Архангельске «под ключ» (номер 2 на эскизе планировки) объем незавершенного строительства сданного и переданного в собственность МО «Город Архангельск» объекта на 01.01.2012 г. составил 2,2 млн.руб.;

в. По данным министерства финансов Архангельской области и министерства строительства и ЖКХ Архангельской области кассовые расходы на проектирование и строительство объекта за 2010 – 2012 гг. составили 201,8 млн.руб. (средства федерального бюджета), в том числе за 2012 год – 846,6 тыс.руб.;

г. Согласно информации ГБУ АО «ГУКС» на наш запрос от 19.11.2012 г. № 01-02/670 по объекту: многоэтажный 196-ти квартирный жилой дом по пр. Ленинградский в г. Архангельске «под ключ» (номер 2 на эскизе планировки) в 2012 году были сняты работы на сумму «минус» 22,6 млн.руб. В настоящее время ООО «Асфарма» представлены корректирующие документы по форме КС-2 и КС-3 на сумму «плюс» 22,6 млн.руб., которые находятся на проверке в ГБУ АО «ГУКС». Также имеется исполнительный лист на сумму 1,0 млн.руб. Задолженность подрядчика на сумму 22,6 млн.руб. в бюджетном учете ГБУ АО «ГУКС» отсутствует;

д. На запрос контрольно-счетной палаты от 26.11.2012 г. № 01-02/694 о разъяснения, как и кем были приняты снятые в 2012 году работы, причины снятия данных работ с дома, который уже заселен, ответа на 04.12.2012 г. не представлено. Данный факт свидетельствует о недостаточном исполнении ГБУ АО «ГУКС» функций технадзора.

Объект «Реконструкция и восстановление причальных береговых сооружений, служащих защитой в г. Архангельске от паводка (Причалы № 101 - 109)»:

а. По данным бюджетного учета ГБУ АО «ГУКС» на 01.01.2012 г. задолженность подрядчика (ЗАО «МОЛ Морстрой») составила 1,4 млн.руб. Объем незавершенного строительства по объекту на 01.01.2012 г. составил 461,0 млн.руб.;

б. В 2012 году в бюджетном учете ГБУ АО «ГУКС» по объекту **сняты работы** на общую сумму 10,7 млн.руб. Согласно информации, представленной ГБУ АО «ГУКС» по запросу контрольно-счетной палаты, за 9 месяцев 2012 года представлены корректирующие акты приемки выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-2 и КС-3 по строительно-монтажным работам от ООО «МОЛ морстрой» на сумму «минус» 10,7 руб. Таким образом, сумма

незавершенного строительства по объекту составляет 450,3 млн.руб. Задолженность подрядчика на 01.10.2012 г. составила 12,0 млн.руб. ГБУ АО «ГУКС» направлено исковое заявление о неисполнении условий контракта подрядчиком, о расторжении контракта и о взыскании неустойки за невыполненные в срок работы;

в. На запрос от 26.11.2012 № 01-02/694 о разъяснениях, как и кем, приняты снятые в 2012 году работы, предоставлении актов сверки на суммы задолженности подрядчика и сведений о претензионной работе по ее взысканию, ответа по состоянию на 04.12.2012 г. не получено;

г. По информации министерства строительства и ЖКХ Архангельской области на проектирование и строительство объекта расходы с 2005 по 2011 годы составили 461,0 млн.руб., в том числе средства федерального бюджета – 292,3 млн.руб., областного бюджета – 168,7 млн.руб.;

д. По данным министерства финансов Архангельской области кассовые расходы на проектирование и строительство объекта составили 531,4 млн.руб., в том числе средства федерального бюджета – 370,1 млн.руб., областного бюджета – 161,3 млн.руб.;

Общее расхождение данных между министерствами составило 70,4 млн.руб. Таким образом, при наличии противоречивой информации об объемах финансирования объекта не представляется возможным сделать вывод о достоверности данных по объекту на 01.10.2012 г., так как ГБУ АО «ГУКС» подтверждает расходы на сумму 462,3 млн.руб., из них: сумма незавершенного строительства – 450,3 млн.руб., задолженность подрядчика – 12,0 млн.руб.

Таким образом, по итогам реализации областной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2012 года контрольно-счетная палата отмечает следующее:

– имеющуюся практику принятия и оплаты фактически не выполненных работ. При этом, как показывает практика, принятые и оплаченные работы фактически не выполняются в течении длительного времени (см. объект «Селекционно-семеноводческий центр в Архангельской области»). Кроме того, указанные факты приводят к утрате средств областного бюджета (см. объект «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г. Архангельске»);

– ненадлежащее исполнение ГБУ АО «ГУКС» функций технадзора, которое выражается в принятии и оплате работ, которые впоследствии «снимаются»;

– приведенные выше факты нарушения действующего законодательства являются следствием отсутствия должного контроля за ходом реализации ОАИП со стороны министерства строительства и ЖКХ Архангельской области.

4.3 Расходы областного бюджета на социальную сферу

Расходы областного бюджета на социальную сферу за отчетный период представлены в таблице 2.

Таблица 2. Расходы областного бюджета на социальную сферу

Наименование	Уточненная бюджетная роспись на 2012 год по состоянию на 01.10.2012 г.	Исполнено на 01.10.2012 г.	Исполнение 9 месяцев к уточненной бюджетной росписи, в %
Образование	14 457,6	10 764,1	74,5
Культура и кинематография	572,6	356,0	62,2
Здравоохранение	11 367,1	7 463,8	65,7
Социальная политика	12 346,5	8 484,9	68,7
Физическая культура и спорт	374,0	244,2	65,3
Всего расходов направляемых на социально-значимые отрасли	39 117,8	27 312,9	69,8
Расходы бюджета, всего	58 842,7	40 108,3	68,2
Доля расходов на социальную сферу в общих расходах областного бюджета, %	66,5	68,1	x

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов областного бюджета наибольший удельный вес приходится на социально-культурные мероприятия – 68,1%. В целом по блоку социальной сферы бюджетные ассигнования исполнены на уровне 65 – 75 % к уточненной бюджетной росписи.

Расходы на здравоохранение произведены в общем объеме 7 463,8 млн. руб. или 65,7 % к уточненной бюджетной росписи и на 90,5% к кассовому плану на 9 месяцев.

Отсутствует исполнение предусмотренных кассовым планом расходов на реализацию ДЦП «Социальное развитие села Архангельской области на 2010 – 2012 годы», на финансовое обеспечение закупок диагностических средств и противовирусных препаратов для профилактики, выявления, мониторинга лечения и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С, на мероприятия по пренатальной (дородовой) диагностике. По информации министерства здравоохранения Архангельской области, представленной по запросу контрольно-счетной палаты отсутствие расходов на реализацию указанной ДЦП объясняется поздним проведением аукционов.

Согласно информации, представленной министерством строительства и ЖКХ, а также ГБУ «ГУКС» на реализацию данных мероприятий 20.08.2012 г. заключено 3 договора купли-продажи зданий фельдшерско-акушерских пунктов с ООО «СитиСтройИнвест», сроком выполнения до 30.12.2012 г. Поставка ФАПов будет осуществлена в 4 квартале 2012 года. В то же время, извещение о проведении открытого аукциона опубликовано только

05.07.2012 г., тогда как, средства на реализацию обозначенных мероприятий областной адресной инвестиционной программы на 2012 год были утверждены в составе областного бюджета в первоначальной редакции.

Низкое исполнение запланированных бюджетных ассигнований в отчетном периоде отмечается по мероприятиям, направленным на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями – 9,6%, на региональные целевые программы – 10,8%, субсидии бюджетным учреждениям на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Архангельской области – 4,0 %, на закупки оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 45,1%,

По информации министерства здравоохранения, низкий процент исполнения по мероприятиям, направленным на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями обусловлен неподготовленностью помещений под установку оборудования. Ремонт помещений осуществляло агентство по ремонту объектов, находящихся в государственной собственности Архангельской области, и сохранению объектов культурного наследия Архангельской области. По причине его ликвидации ремонты осуществлены не в полном объеме. В настоящее время проведение ремонтов осуществляет ГБУЗ АО «Архангельский клинический онкологический диспансер». Ремонтные работы ведутся в помещениях, где планируется до конца текущего года начать установку части оборудования. В связи с возникшими техническими проблемами, окончание ремонтных работ для установки части оборудования переносится на 2013 год.

Длительный срок освоения средств для закупки оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга обусловлен действующим законодательством, регламентирующим порядок обоснования цены и этап проведения процедуры торгов до заключения контракта. Контракты заключены на поставку и монтаж технологически сложного оборудования с длительным сроком поставки.

Исполнение программы модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011 – 2012 годы за 9 месяцев 2012 года составило 662,6 млн.руб. или 50,8 % к утвержденной бюджетной росписи и 77 % к кассовому плану. Реализация программы модернизации здравоохранения в отчетном периоде осуществлялась по следующим основным направлениям:

- Укрепление материально-технической базы – 511,6 млн.руб., из них на приобретение медицинского оборудования направлено 256,0 млн.руб., на проведение капитальных ремонтов – 243,7 млн.руб.;
- Внедрение информационных систем в медицине – 146,2 млн.руб.;
- Внедрение стандартов медицинской помощи – 4,8 млн.руб.

Исполнение бюджетных средств на реализацию данной программы за счет средств областного бюджета к кассовому плану за 9 месяцев составило 64,4 %.

Необходимо отметить, что исполнение по объектам капитального ремонта производится с нарушением сроков установленных в программе модернизации здравоохранения:

– ГБУЗ АО «Лешуконская центральная районная больница» – срок выполнения март 2012 года: – срок завершения ремонтных работ – март 2012 года. Фактически ремонтные работы завершены с нарушением сроков. В адрес подрядчика направлены претензии от 29.10.2011 г., 11.03.2012 г., 15.10.2012 г. В настоящее время учреждением формируется необходимый пакет документов для обращения в суд для взыскания неустойки за срыв сроков сдачи объекта;

– ГБУЗ АО «Шенкурская центральная районная больница им. Н.Н. Приорова» – срок выполнения март 2012 года. Фактически ремонтные работы завершены с нарушением сроков. В настоящее время учреждением формируется необходимый пакет документов для обращения в суд для взыскания неустойки за срыв сроков сдачи объекта;

– ГБУЗ АО «Архангельская клиническая психиатрическая больница» – срок выполнения сентябрь 2012 года. В настоящее время ремонтные работы продолжаются. С подрядной организацией заключено дополнительное соглашение о продлении сроков завершения работ до 24.12.2012 г. в связи с выявленными скрытыми дополнительными работами, не предусмотренными проектно-сметной документацией, без проведения которых выполнить работы по контракту не представляется возможным. На скрытые работы заключен контракт по итогам проведения котировок, вследствие чего продлены сроки выполнения работ.

Низкий уровень исполнения бюджета по отдельным направлениям за 9 месяцев может привести к невыполнению принятых бюджетных обязательств, не достижению установленных целевых показателей и, как следствие, к неэффективному использованию средств бюджета.

На выполнение государственных полномочий в области образования направлено 10 764,1 млн.руб. или 74,5 % к уточненной бюджетной росписи, из них:

– на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям направлено 2 570,5 млн.руб. (73,6 % к уточненной бюджетной росписи),

– бюджетным учреждениям на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Архангельской области перечислено 16,6 млн.руб. (75,6%),

– перечислено муниципальным образованиям на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности за счет средств областного бюджета на сумму 177,6 млн.руб. (33,3%),

– предоставлено межбюджетных трансфертов в виде субсидий, субвенций, за исключением расходов на капитальные вложения, 12 834,2 млн.руб. (75,8%), из них субвенции муниципальным образованиям Архангельской области и НАО на исполнение обязательств по своевременной выплате заработной платы работникам общеобразовательных учреждений, а также на расходы по обеспечению образовательного процесса, приобретение методической литературы и учебников 6 173,5 млн.руб., на выполнение мероприятий по модернизации системы общего образования в Архангельской области на 2012 год 529,9 млн.руб. за счет средств федерального бюджета (92,9% к уточненной бюджетной росписи).

В части расходов на выполнение мероприятий по модернизации региональных систем общего образования за счет средств федерального бюджета полагаем необходимым отметить следующее:

Комплекс мер по модернизации системы общего образования в Архангельской области на 2012 год утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 14.02.2012 г. № 49-пп «О» (далее по тексту – постановление № 49-пп).

По запросу контрольно-счётной палаты Архангельской области министерством образования Архангельской области представлен отчёт об исполнении программы модернизации региональных систем общего образования по состоянию на 01.10.2012 г. Следует отметить, что запрашиваемая информация представлена не в полном объеме. В представленных материалах отражены не все показатели результативности предоставления субсидии, не указаны причины отклонений фактических показателей от плановых, таким образом, невозможно оценить результативность использования данной субсидии за 9 месяцев 2012 года.

Имеет место невыполнение мероприятий, предусмотренных постановлением № 49-пп в части приобретения транспортных средств для перевозки обучающихся (48% к уточненным бюджетным ассигнованиям), пополнения фондов библиотек общеобразовательных учреждений (85,9%, без учета МО «Город Архангельск» исполнение 182%) и проведение капитальных ремонтов и реконструкций общеобразовательных учреждений (57,6%). Вместе с тем, согласно плану графику срок реализации перечисленных мероприятий – 2-3 кварталы 2012 года.

Средства на реализацию обозначенных мероприятий на 2012 год утверждены в составе областного бюджета в редакции от 15.03.2012 г., доведены до получателей в марте – 50 % и оставшиеся средства в июле 2012 года.

Согласно представленным Министерством образования и науки Архангельской области пояснениям, в соответствии с планом-графиком по реализации мероприятий по модернизации системы общего образования в Архангельской области на 2012 год во втором и третьем кварталах муниципальными образованиями проведены процедуры конкурсов на приобретение автотранспортных средств для перевозки обучающихся, пополнения фондов библиотек общеобразовательных учреждений и

проведения капитального ремонта зданий общеобразовательных учреждений. Условиями договоров предусматривается перечисление авансовых платежей поставщикам от 15 % до 30 % от суммы контракта, поставка осуществляется в течение 30 дней с момента заключения договора, окончательный расчет производится по факту поставки товара покупателю. По договорам подряда авансовые платежи, как правило, не предусмотрены. Оплата подрядчикам за выполненные ремонтные работы производится после их сдачи и подписания актов выполненных работ.

Таким образом, согласно отчёту, предоставленному министерством образования, следует сделать вывод, что мероприятия в рамках программы модернизации региональных систем общего образования выполняются с нарушением графика.

Расходы областного бюджета на социальную политику в отчетном периоде произведены в объеме 8 484,9 млн.руб. что составляет 68,7 % ассигнований уточненной бюджетной росписи, из них:

- расходы на социальную политику в рамках региональных целевых программ исполнены в сумме 174,0 млн.руб. (78,5 %);
- на социальные выплаты в части исполнения публичных нормативных обязательств в сумме 2740,5 млн.руб. (76,3%);
- на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям направлено 869,4 млн.руб. (75,0 %).

Низкий уровень исполнения отмечается по принятым расходным обязательствам:

- в рамках ДЦП Архангельской области "Повышение качества жизни пожилых людей и инвалидов в Архангельской области на 2011 – 2013 годы" - 19,6 % к кассовому плану на 9 месяцев 2012 года. В связи с ликвидацией агентства по ремонту объектов, находящихся в государственной собственности Архангельской области, и сохранению объектов культурного наследия Архангельской области, на 33-й сессии Архангельского областного Собрания депутатов, прошедшей в сентябре, ассигнования в объеме 7,5 млн.руб. перенесены в социальную программу Архангельской области на предоставление в 2012 году из бюджета Пенсионного фонда РФ субсидии на укрепление материально-технической базы государственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения, утвержденную постановлением Правительства Архангельской области от 05.06.2012 г. № 225-пп.

- обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» – 51,1 % к уточненной бюджетной росписи на 2012 год и кассовому плану на 9 месяцев.

Таким образом, в Архангельской области не в полной мере реализуются указанные выше мероприятия, направленные на повышение качества жизни наиболее социально незащищенных категорий населения.

Согласно пояснениям министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области, основными проблемами низкого темпа реализации законных прав граждан указанных категорий являются неравномерное и недостаточное поступление средств федерального бюджета на предоставление мер социальной поддержки по обеспечению жильем, низкий норматив стоимости 1 кв. м. общей жилой площади, установленный Министерством регионального развития Российской Федерации для Архангельской области, и размер общей площади жилья (18 кв. м.), установленной Федеральным законом «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», а также отсутствие на рынке недвижимости достаточного количества жилых помещений, удовлетворяющих граждан по степени благоустройства, цене и площади.

4.4 Расходы областного бюджета на национальную экономику

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2012 года составили 4 700,3 млн.руб., или 62,6 % к уточненной бюджетной росписи и 77,4 % к кассовому плану по состоянию на 01.10.2012 г. Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за 9 месяцев 2012 года составил 11,7 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года отмечается рост расходов областного бюджета на дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 804,0 млн.руб. (более, чем в 1,5 раза), что обусловлено созданием дорожного фонда Архангельской области.

Расходы на сельское хозяйство составили 1 070,3 млн.руб., или 80,0% к уточненной бюджетной росписи, к кассовому плану 9 месяцев 90,9%. В отчетном периоде по подразделу «Сельское хозяйство» перечислено субсидий юридическим лицам в сумме 942,0 млн.руб. или 80,8 % к уточненной бюджетной росписи, из них в рамках ДЦП «Развитие агропромышленного комплекса Архангельской области на 2009 – 2012 годы» направлено юридическим лицам 402,8 млн.руб. или 75,3% к уточненной бюджетной росписи.

В рамках реализации ДЦП «Развитие агропромышленного комплекса Архангельской области на 2009 – 2012 годы» отмечается низкое исполнение областного бюджета по мероприятиям:

– субсидии на поддержку завоза семян для выращивания кормовых культур в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, включая производство продукции растениеводства на низкопродуктивных пашнях – за счет средств областного бюджета исполнены в объеме 3,6 млн.руб. или на 35,0 % к уточненной бюджетной росписи и 100 % к кассовому плану на 9 месяцев. Причины низкого исполнения заключаются в

отсутствии заявок от сельхозтоваропроизводителей на получение указанной поддержки;

– субсидии на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм и крестьянским (фермерским) хозяйствам, сельскохозяйственным потребительским кооперативам части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2004 – 2012 годах на срок от 2 до 10 лет» в объеме 50,6 млн. руб. или на 40,4% к уточненной бюджетной росписи или 85,5 % к кассовому плану на 9 месяцев. Причина заключается в снижении объемов полученных в 2012 году кредитов, подлежащих субсидированию по отношению к запланированному уровню.

Отмечается низкое исполнение по мероприятиям, предусмотренным в рамках ДЦП АО «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010 – 2020 годы». Из предусмотренных программой и областным законом на 2012 год бюджетных средств на обязательные энергетические обследования (энергоаудит) государственных учреждений Архангельской области в объеме 1,7 млн.руб. кассовые расходы составили всего 26,9 % к предусмотренным на год ассигнованиям. Государственным заказчиком указанных мероприятий в рамках предусмотренных средств является инспекция по ветеринарному надзору Архангельской области.

Отметим, что необходимость проведения обязательного энергетического обследования регулируется статьей 16 Федерального закона РФ от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Кроме того обязательное энергетическое обследование (энергоаудит) проводится в рамках действующего предприятия для определения возможных путей быстрого и эффективного снижения издержек на энергоресурсы, экономии энергии и топлива, а в конечном итоге – бюджетных средств.

В рамках реализации ДЦП АО «Развитие водохозяйственного комплекса Архангельской области на 2012 – 2020 годы» предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на осуществление бюджетных инвестиций в объект капитального строительства государственной собственности Архангельской области «Берегоукрепление участка рукава Быстрокурки р. Северной Двины в селе Холмогоры Архангельской области» в сумме 22,8 млн.руб., расходы бюджета по состоянию на 01.10.2011 года отсутствуют. При этом в проекте областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов на указанный объект планируется предусмотреть ассигнования в сумме 24,6 млн.руб.

4.5 Расходы областного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство

Расходы областного бюджета по разделу «Жилищно коммунальное хозяйство» за 9 месяцев 2012 года составили 2 858,6 млн.руб., или 60,4 % к уточненной бюджетной росписи.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела (66,4%) составили расходы на коммунальное хозяйство – 1 898,1 млн.руб. или 71,0% к уточненной бюджетной росписи.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в сфере жилищного хозяйства составили 615,9 млн.руб. или 42,4 % к уточненной бюджетной росписи и к кассовому плану на 9 месяцев – на 46,5%. Инвестиционные расходы в сфере коммунального хозяйства по итогам 9 месяцев составили 70,6 млн.руб. или 30,4% к уточненной бюджетной росписи.

Расходы областного бюджета на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на коммунальные услуги, за 9 месяцев 2012 года составили 1 809,6 млн.руб. или 77,0% к уточненной бюджетной росписи, из них передано муниципальным образованиям в рамках межбюджетных отношений 1 006,7 млн.руб.

На покрытие убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию из областного бюджета направлено 743,5 млн.руб., что составляет 84,58 % от уточненной бюджетной росписи и 100 % от кассового плана 9 месяцев, из них направлено муниципальным образованиям 17,4 млн.руб. (70,3%) и ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» 726,2 млн.руб. (85,0%).

Одновременно с этим, полагаем необходимым отметить, что методикой распределения субвенций бюджетам муниципальных образований и порядком предоставления субсидий на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения, для определения базовых величин для расчета убытков предусмотрены **утвержденные тарифы только для населения и для иных прочих потребителей**. В то же время, тарифы по всем энергоснабжающим предприятиям установлены по трем категориям: население, бюджетные потребители, иные прочие потребители.

Таким образом, в нормативно-правовых актах не предусмотрено возмещение объема электрической энергии категории потребителей – «бюджетные».

С учетом изложенного, полагаем необходимым внести соответствующие изменения в порядок предоставления субсидий юридическим лицам и методику распределения субвенций бюджетам муниципальных образований на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения в части выделения категории потребителей

«бюджетные», распространив действия предлагаемых изменений с начала 2012 года.

На покрытие убытков, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо печное бытовое (дрова) направлено муниципальным образованиям 58,0 млн.руб. (84,2 % к уточненной бюджетной росписи) или 96,2 % от потребности в средствах субсидии. По состоянию на 01.10.2012 г. задолженность областного бюджета по расчетам с муниципальными образованиями по предоставленной субсидии юридическим лицам составила 2,4 млн.руб. По предоставленной муниципальными образованиями информации кассовые расходы муниципальных образований составили 91,4 % от объема финансирования из областного бюджета.

На покрытие убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению направлено муниципальным образованиям 734,7 млн.руб. (70,52 % к уточненной бюджетной росписи, что не превышает предельного размера авансового перечисления субвенций, установленного порядком предоставления и расходования субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую для населения на нужды теплоснабжения на 2012 год, утверждённым постановлением Правительства Архангельской области от 1 февраля 2012 г. N 23-пп (не более 80 процентов от годового размера субвенции – до 01 октября текущего года).

На реализацию региональных целевых программ в сфере жилищно-коммунального хозяйства направлено 200,7 млн.руб. или 24,6% к уточненной бюджетной росписи и 32,6% к кассовому плану на 9 месяцев 2012 г. Основная часть средств, а именно 614,3 млн.руб. будет профинансирована в 4 квартале 2012 года, что снижает эффективность использования бюджетных средств и может привести к образованию неиспользованных остатков на счетах.

– на реализацию ДЦП «Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010 – 2013 годы» уточненной бюджетной росписью предусмотрено 532,5 млн.руб., расходы областного бюджета составили 159,5 млн.руб. или на 31,9 % к кассовому плану на 9 месяцев. Из указанной суммы на строительство служебного жилья, в том числе долевого строительство и приобретение жилых помещений предусмотрено 421,8 млн.руб., кассовые расходы областного бюджета составили 136,5 млн.руб. Согласно информации министерства строительства и ЖКХ Архангельской области (заказчик – ГБУ АО «ГУКС») перечислено подрядчикам 15,7 млн.руб., что составляет 3,7 % к годовым бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на выполнение указанных мероприятий.

Объем выполненных работ по состоянию на 01.10.2012 года по информации министерства составил 29,6 млн.руб. Также отмечается низкий процент исполнения указанной ДЦП и по муниципальным образованиям Архангельской области (22,2 % к кассовому плану на 9 месяцев).

Таким образом, со стороны министерства строительства и ЖКХ, являющегося государственным заказчиком-координатором указанной ДЦП, не эффективно осуществляются возложенные на него функции, которые приводят к угрозе срыва выполнения программных мероприятий.

– на выполнение работ по строительству жилья для граждан, лишившихся жилья в результате пожара, произошедшего 18 мая 2012 года в Исакогорском округе г. Архангельска, в рамках ДЦП АО «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области на 2012 – 2015 годы» предусмотрено 102,3 млн.руб. По информации министерства строительства и ЖКХ Архангельской области (заказчик – ГБУ АО «ГУКС») перечислено из областного бюджета 15,0 млн.руб. По состоянию на 01.10.2012 г. подрядчику средства не перечислены, предъявленные к оплате объемы выполненных работ по состоянию на 01.10.2012 г. отсутствуют, при этом срок сдачи объекта по договору определен 30.10.2012 г. В связи с чем, вызывает сомнение срок исполнения контракта. Невыполнение обязательств подрядчиком в установленные сроки приводит к затягиванию сроков строительства, снижению эффективности и результативности использования бюджетных средств.

В областном бюджете на 2012 год бюджетам муниципальных образований предусмотрены субсидии на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительному периоду 2012/2013 годов Главными распорядителями указанной субсидии являются министерство энергетики и связи и министерство строительства и ЖКХ Архангельской области.

Из предусмотренных бюджетных средств в объеме 85,3 млн.руб., кассовые расходы составили 9,9 млн.руб. или 11,6 % к уточненной бюджетной росписи и 42,4 % к уточненному кассовому плану на 9 месяцев.

Низкий уровень исполнения объясняется отсутствием подтверждающих документов, на основании которых из областного бюджета перечисляются денежные средства. Данное условие закреплено в утвержденном Правительством Архангельской области порядке предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительному периоду 2012/2013 года.

В то же время следует отметить, что субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительному периоду 2012/2013 годов предоставляются в целях проведения работ текущего и капитального

характера на объектах жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса, находящихся в муниципальной собственности, по подготовке их к отопительному периоду 2012/2013 годов. Указанные субсидии предоставляются в целях обеспечения своевременной и качественной подготовки систем жизнеобеспечения объектов социальной сферы и жилищного фонда к функционированию в отопительный период, в том числе и предупреждения возникновения аварийных ситуаций в течение отопительного периода на объектах жилищно-коммунального хозяйства и энергетики.

По информации, предоставленной министерством энергетики и связи Архангельской области основная часть муниципальных контрактов на выполнение текущих и капитальных работ по подготовке объектов к отопительному периоду 2012/2013 года заключена в августе – октябре, когда отопительный период уже начался и все акты проверки готовности электро- и теплоснабжающих организаций и паспорта готовности должны быть подписаны комиссиями к началу отопительного периода.

Таким образом, ни главами муниципальных образований, ни главными распорядителями средств областного бюджета (министерство энергетики и связи и министерство строительства и ЖКХ) не приняты своевременные меры, направленные на обеспечение качества и соблюдение сроков проведения работ по подготовке объектов топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства к отопительному периоду.

Основными причинами низкого освоения целевых средств муниципальными образованиями, отраженными в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2012 года, являются длительность конкурсных процедур, а также поступающими предложениями муниципалитетов по замене ранее планируемых к финансированию мероприятий.

В то же время, согласно указанному выше распоряжению Правительства Архангельской области муниципальные образования должны до 14.05.2012 г. утвердить и представить планы мероприятий по подготовке объектов топливно-энергетического комплекса, расположенных на территории муниципальных образований к отопительному периоду. Объекты, включенные в перечень мероприятий по подготовке к зиме, финансируемые за счет целевой субсидии, определены комиссией уже в мае (комиссия по отбору объектов, планируемых к финансированию в рамках субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку объектов ЖКХ и ТЭК к отопительному периоду 2012-2013 года от 28.05.2012 г.) и распоряжением правительства Архангельской области от 13.06.2012 г. № 203-рп средства субсидии распределены по получателям.

Отметим, что планы мероприятий по подготовке жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса должны быть разработаны и утверждены с условием обеспечения их полной готовности к началу отопительного периода.

Исходя из вышеизложенного, контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить, что нарушается принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, предусмотренных именно на подготовку к отопительному периоду.

Кроме того, возникает вопрос обеспечения целевой направленности указанных средств по причине неудовлетворительной организации подготовки объектов ЖКХ к работе в осенне-зимний период.

На закупку и доставку каменного угля в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов в отчетном периоде направлено 155,9 млн.руб. Годовые бюджетные ассигнования выполнены в полном объеме. По информации министерства энергетики и связи, а также муниципальных образований, получающих субсидию, бюджетные средства в соответствии с заключенными муниципальными контрактами направлены на закупку каменного угля в полном объеме. Закуплено 37 862 тонны каменного угля по цене (в среднем) 4 116,58 руб./т.

При проведении проверок использования бюджетных средств на закупку и доставку каменного угля, а именно по списанию угля, контрольно-счетной палатой установлены нарушения в части списания угля на выработку тепловой энергии для предприятий и учреждений областной и федеральной собственности, чем нарушено федеральное законодательство РФ, в части финансирования за счет средств местного бюджета государственных полномочий (ст. 53 федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»).

В нарушение инструкции по бюджетному учету каменный уголь в количественном и в суммовой выражении списывается на расходы учреждения в полном объеме, без подтверждения оправдательных документов, являющихся основанием для списания ГСМ.

Для снятия остатков топлива, переданного коммерческим структурам в качестве «давальческого сырья», муниципальными образованиями не создавались комиссии по контрольным замерам остатков топливно-энергетических ресурсов на начало отопительного периода, на начало года и на конец отопительного периода.

Указанные факты подтверждают, что контроль, как со стороны муниципальных образований (получателей субсидий), так и со стороны главных распорядителей бюджетных средств областного бюджета не осуществляется, то есть не выполняются полномочия по контролю за расходованием бюджетных средств, что является нарушением ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

5 Государственный долг Архангельской области

Сведения о состоянии государственного долга Архангельской области и его изменения за отчетный период представлены в приложении № 1.1 к настоящему заключению.

По состоянию на 01.10.2012 г. объем государственного долга Архангельской области составил 14 468,7 млн.руб., что на 3 917,4 млн.руб. или на 21,3 % ниже аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2012 г. Снижение объема государственного долга обусловлено снижением всех его составляющих (см. рисунок 4):

- бюджетным кредитам на 1 429,4 млн.руб.;
- кредитам кредитных организаций на 2 423,5 млн.руб.;
- государственным гарантиям на 64,4 млн.руб.

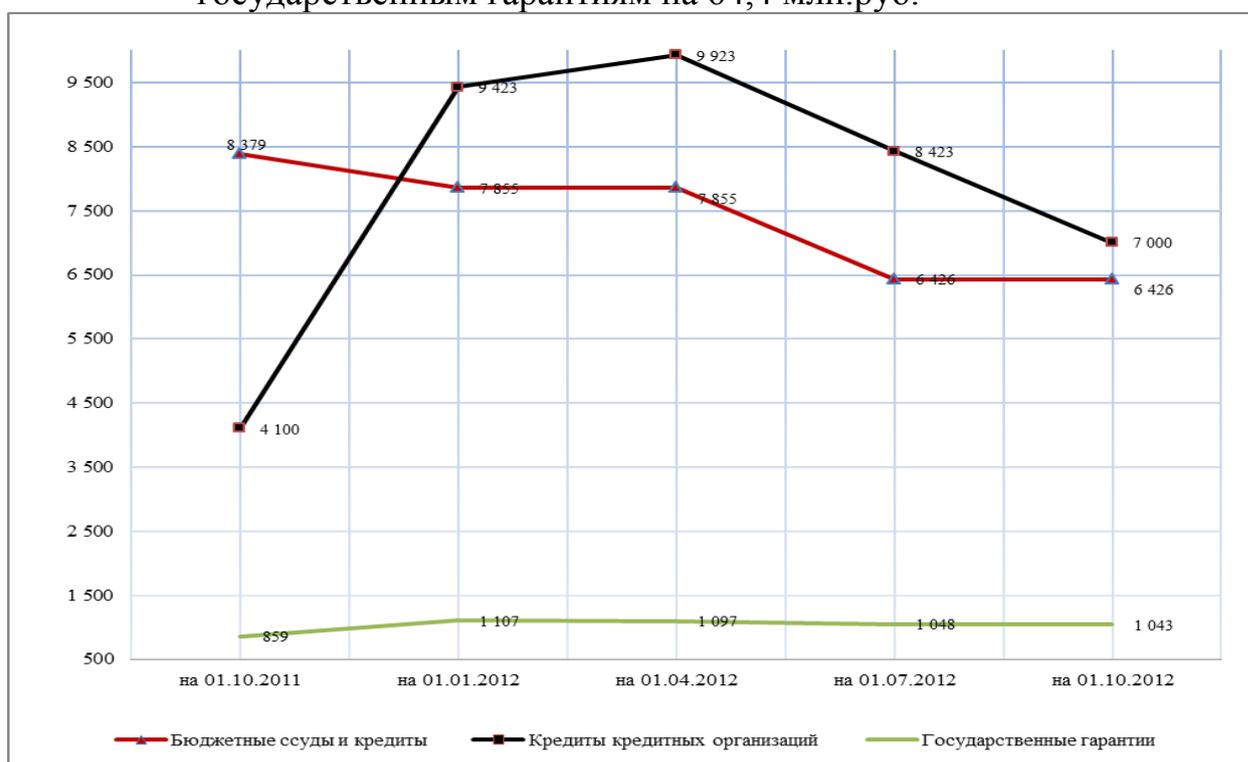


Рисунок 4. Состав государственного долга Архангельской области за период с 01.10.2011 г. по 01.10.2012 г.

В структуре государственного долга преобладают кредиты кредитных организаций, доля которых на 01.10.2012 г. составляет 48,4 %, что на 3 процентных пункта ниже аналогичного показателя на 01.01.2012 г.

Динамика долговых обязательств Архангельской области за период с 01.10.2011 г. по 01.10.2012 г. представлена на рисунке 5.

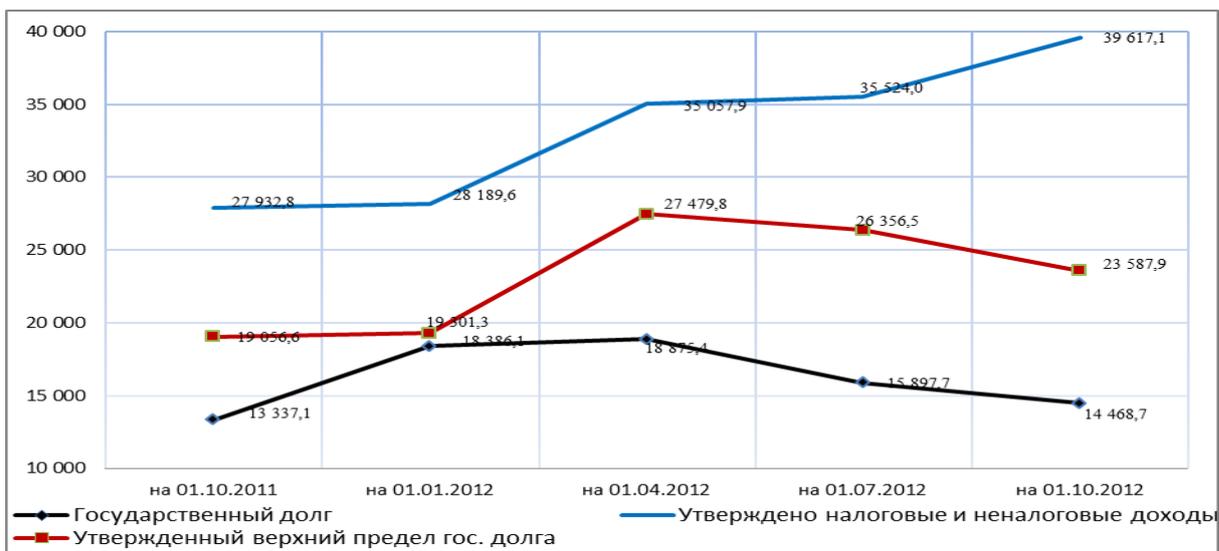


Рисунок 5. Динамика государственного долга Архангельской области за период с 01.10.2011 г. по 01.10.2012 г.

Из рисунка видно, что в отчетном периоде наблюдается постепенное снижение величины государственного долга, как в абсолютном выражении, так и в процентном отношении к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Расходы на обслуживание государственного долга в части уплаты процентов по привлеченным кредитам в отчетном периоде составили 474,9 млн.руб., что составляет 59,4 % к сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2012 г. Отмечается рост указанных расходов бюджета по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 264,2 млн.руб. или почти в 2,3 раза, что объясняется привлечением значительных сумм заимствований в декабре 2011 года (6 400,0 млн.руб.).

Расходы на обслуживание государственного долга в части исполнения государственных гарантий без права регрессного требования составили в отчетном периоде 42,8 млн.руб., что выше расходов за аналогичный период 2011 года на 3,5 млн.руб. или на 8,9 %.

Контрольно-счетной палатой установлено несоответствие данных, отраженных в представленном отчете об исполнении областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 9 месяцев 2012 года, и данных, отраженных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по ф. 0503317, представленной в Минфин России, по следующим показателям:

Наименование показателя	Приложение к постановлению Правительства Архангельской области, млн.руб.	ф. 0503317, млн. руб.	Отклонение, млн.руб. (гр. 3-гр. 2)
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации	4 200,0	4 900,0	+ 700,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	2 031,0	1 331,0	- 700,0

Откорректированная редакция приложения представлена Правительством Архангельской области в Архангельское областное Собрание депутатов письмом от 03.12.2012 г. № 02-22-664.

По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным утверждение отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2012 года на сессии Архангельского областного Собрания.

А.А. Дементьев