

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**

**пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000** **телефон/факс: 63-50-66, e-mail:** [**support@kspao.ru**](mailto:support@kspao.ru)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

«Экспертиза и анализ исполнения областного и консолидированного бюджетов Архангельской области за I полугодие 2021 года»

г. Архангельск 16 сентября 2021 года

Контрольно-счетной палатой Архангельской области в соответствии с областным законом от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее – закон «О бюджетном процессе») и на основании пункта 1.2.1 Плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2021 год проведены экспертиза и анализ исполнения областного и консолидированного бюджетов Архангельской области по итогам первого полугодия 2021 года, по результатам которых подготовлено настоящее заключение.

В ходе подготовки заключения использована бюджетная отчетность об исполнении областного и консолидированного бюджетов, а также сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.07.2021, представленные в программном комплексе «Свод-Смарт». Также использованы отчеты об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области, размещенные в Комплексной информационно-аналитической системе Архангельской области (далее – КИАС Архангельской области), отчеты о выполнении приоритетных национальных проектов и программ, размещенные на едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» и сведения, представленные главными распорядителями средств областного бюджета по запросам контрольно-счетной палаты Архангельской области.

Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2021 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 10.08.2021 № 342-рп и представлен в контрольно-счетную палату письмом Губернатора Архангельской области от 17.08.2021 № 02-20/391 в составе документов и материалов, определенном статьей 29 закона «О бюджетном процессе».

СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

[1. Исполнение консолидированного бюджета Архангельской области в первом полугодии 2021 года 3](#_Toc82700025)

[1.1. Состояние муниципального внутреннего долга на 1 июля 2021 года 15](#_Toc82700026)

[1.2. Состояние задолженности казенных учреждений на 1 июля 2021 года 19](#_Toc82700027)

[2. Доходы областного бюджета за первое полугодие 2021 года 29](#_Toc82700028)

[2.1. Налоговые и неналоговые доходы 31](#_Toc82700029)

[2.2. Безвозмездные поступления 54](#_Toc82700030)

[3. Расходы областного бюджета в I полугодии 2021 года 60](#_Toc82700031)

[3.1. Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций 65](#_Toc82700032)

[3.2. Общая характеристика расходов областного бюджета на реализацию программ Архангельской области 66](#_Toc82700033)

[3.3.. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за I полугодие 2021 года 75](#_Toc82700034)

[3.4. Реализация областной адресной инвестиционной программы в I полугодии 2021 года 78](#_Toc82700035)

[3.5.. Реализация приоритетных национальных проектов и программ в I полугодии 2021 года 93](#_Toc82700036)

[4. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за первое полугодие 2021 года 108](#_Toc82700037)

[4.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за I полугодие 2021 года 108](#_Toc82700038)

[4.2. Состояние задолженности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 1 июля 2021 года 118](#_Toc82700039)

[4.2.1. Дебиторская задолженность 118](#_Toc82700040)

[4.2.2. Кредиторская задолженность 123](#_Toc82700041)

[5. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 июля 2021 года 131](#_Toc82700042)

[6. Предложения 139](#_Toc82700043)

# 1. Исполнение консолидированного бюджета Архангельской области в первом полугодии 2021 года

Сведения об исполнения консолидированного бюджета Архангельской области за 6 месяцев 2021 года и его сравнение с исполнением за аналогичный период предыдущего года представлены в приложениях №№ 1, 2 к настоящему заключению. Исполнение консолидированных бюджетов муниципальных образований за отчетный период представлено в приложениях №№ 3 – 5[[1]](#footnote-1).

За I полугодие 2021 года в консолидированный бюджет Архангельской области поступило доходов (без учета внутренних оборотов между бюджетами) в сумме 56 225,1 млн.руб., что по отношению к предусмотренным законом (решениями) о бюджете параметрам составило 48,2 %, из них налоговые доходы поступили в сумме 37 691,1 млн.руб. (49,4 %), неналоговые доходы – 2 198,0 млн.руб. (60,2 %). Безвозмездные поступления, с учетом возврата целевых средств в вышестоящий бюджет, составили 16 336,1 млн.руб. или 44,6 % к плану года.

В сравнении с исполнением за аналогичный период 2020 года доходы консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период выросли на 7 906,0 млн.руб. или на 16,4 %, в том числе увеличение поступления налоговых доходов составило 6 561,3 млн.руб. (на 21,1 %), неналоговые доходы выросли на 482,3 млн.руб. (на 28,1 %), а безвозмездные поступления увеличились на 862,4 млн.руб. (на 5,6 %).

В разрезе областного и местных бюджетов (с учетом поселений) поступление доходов за I полугодие 2020 и 2021 годов представлены на рисунке 1.

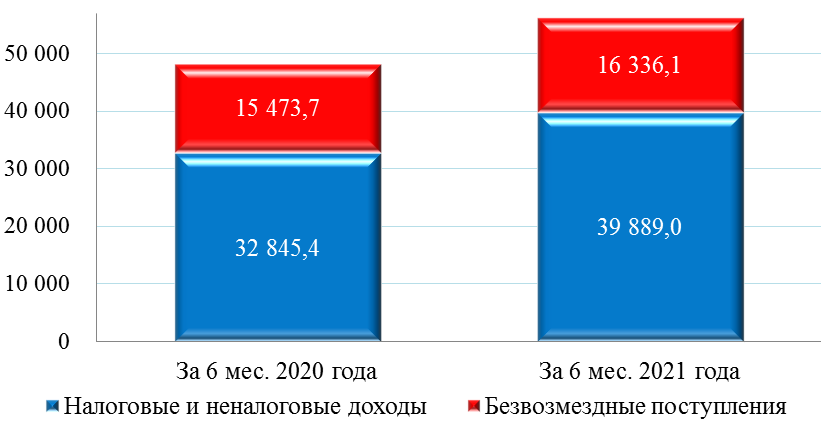


Рисунок 1. Доходы областного бюджета и консолидированных бюджетов муниципальных образований за I полугодие 2020 и 2021 годов, млн.руб.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в консолидированном бюджете Архангельской области по результатам исполнения на 01.07.2021 составила 70,9 %, что на 2,9 процентных пункта больше чем за I полугодие 2020 года.

По состоянию на 01.07.2021 доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области (без учета внутренних оборотов между бюджетами) составили 24 610,6 млн.руб. и увеличились к исполнению за аналогичный период 2020 года на 2 024,8 млн.руб. (+9,0 %), в том числе налоговые доходы поступили в сумме 6 426,6 млн.руб. (+597,3 млн.руб. или +10,2 %), неналоговые доходы – 1 122,5 млн.руб., что на 203,6 млн.руб. или на 22,2 % больше, чем на 01.07.2020. Безвозмездные поступления в местные бюджеты, без учета внутренних оборотов между бюджетами, составили 17 061,6 млн.руб. и увеличились на 1 224,0 млн.руб. или на 7,7 %.

Доходы местных бюджетов (с учетом поселений) за 6 месяцев 2020 и 2021 годов представлены на рисунке 2.

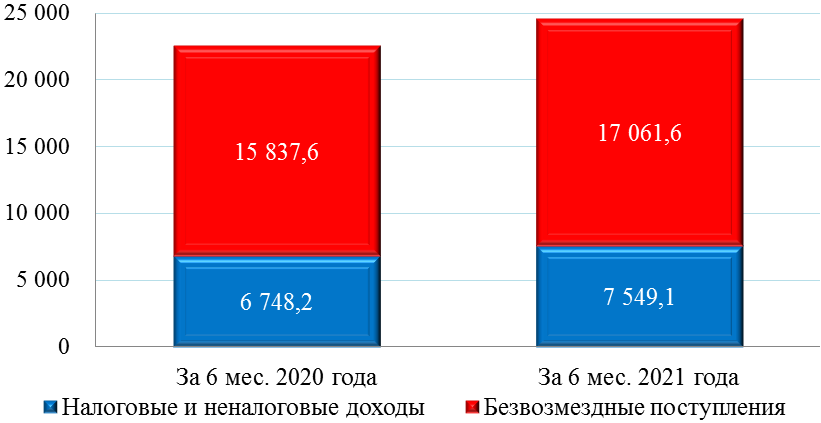


Рисунок 2. Доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований за I полугодие 2020 и 2021 годов, млн.руб.

В целом на 01.07.2021 прогноз поступления доходов местных бюджетов на 2021 год исполнен на 50,4 %.

Годовой прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты муниципальных образований Архангельской области (согласно решениям о бюджетах муниципальных образований) за I полугодие 2021 года выполнен на 48,7 %. Наибольший уровень исполнения за отчетный период достигнут в бюджете МО «Город Коряжма» - 55,4 %, а наименьший в консолидированном бюджете МО «Красноборский район» - 41,1 %.

Прогноз поступлений налоговых доходов в бюджеты муниципальных образований за отчетный период по отношению к плану года выполнен на 47,6 %, в областной бюджет – на 49,8 %.

Основная доля поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет Архангельской области обеспечивается за счет поступлений в областной бюджет, удельный вес которых составляет почти 83 %.

Сведения о поступлении налоговых доходов областного бюджета отражены в разделе «[2.1. Налоговые и неналоговые доходы](#_2.1._Налоговые_и)» настоящего заключения.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов бюджетов муниципальных образований (с учетом поселений) составляют налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество. Всего за счет указанных источников в местные бюджеты поступило 6 136,4 млн.руб. или 95,5 % всех налоговых поступлений местных бюджетов.

Налог на доходы физических лиц за отчетный период в консолидированные бюджеты муниципальных образований (с учетом поселений) поступил в сумме 5 271,1 млн.руб. или на 47,9 % к плану года, из них наименьший уровень исполнения в консолидированном бюджете МО «Красноборский район» (40,9 %), наибольший – в МО «Ленский район» (58,0 %). В разрезе муниципальных образований сведения представлены в приложении № 4 к настоящему заключению. По отношению к показателям за аналогичный период 2020 года рост поступлений налога на доходы физических лиц в местных бюджетах составил 512,1 млн.руб. или на 10,8 %.

Налоги на совокупный доход в консолидированные бюджеты муниципальных образований за 6 месяцев 2021 года поступили в сумме 662,5 млн.руб., план года выполнен на 64,2 %. В сравнении с исполнением за аналогичный период 2020 года поступление указанных налогов в местные бюджеты увеличилось на 138,0 млн.руб. или на 26,3 %. Данный факт большей частью обусловлен тем, что с 01.01.2021 в местные бюджеты производится отчисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 15 % в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 3 областного закона от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений».

Кроме того, в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления по расчетам за 2020 год составили 150,1 млн.руб.

Одновременно с этим в I полугодии 2021 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в местных бюджетах наблюдается сокращение поступления единого сельскохозяйственного налога на 10,1 млн.руб. или на 9,9 %, из которых в бюджете МО «Город Архангельск» поступления снизились на 6,9 млн.руб. (на 8,0 %), в МО «Мезенский район» - снижение на 1,9 млн.руб. (на 14,0 %), а в МО «Холмогорский район» снижение составило 99,2 % (0,8 млн.руб.).

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в местных бюджетах составило 111,0 млн.руб., что в 8,1 раза (+97,4 млн.руб.) больше аналогичных поступлений по состоянию на 01.07.2020, из них в городские и муниципальные округа рост составил 67,3 млн.руб., в консолидированные бюджеты муниципальных районов – рост на 30,0 млн.руб. Данный факт, в том числе объясняется установленными на 2020 год мерами поддержки индивидуальных предпринимателей в условиях пандемии, а также отменой с 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Поступление налогов на имущество в местные бюджеты за отчетный период составило 202,8 млн.руб. или 23,4 % к плану года, что на 30,6 % ниже (-89,4 млн.руб.), чем за 6 месяцев 2020 год, в том числе:

* налог на имущество физических лиц – 32,4 млн.руб., что на 32,6 % (+8,0 млн.руб.) превышает поступления на 01.07.2020;
* земельный налог – 170,3 млн.руб., что на 36,4 % (-97,4 млн.руб.) меньше, чем за 6 месяцев 2020 года, из них от физических лиц поступления составили 19,5 млн.руб. или на 2,2 млн.руб. больше (на 01.07.2020 – 17,3 млн.руб.), а с организаций – 150,9 млн.руб. или на 99,6 млн.руб. меньше (на 01.07.2020 – 250,5 млн.руб.). Снижение поступления указанного налога объясняется снижением кадастровой стоимости и площадей земельных участков у юридических лиц. Указанный факт также имел место по результатам исполнения местных бюджетов за 2020 год, по отношению к показателям за 2019 год.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета Архангельской области за I полугодие 2021 года составили 2 198,0 млн.руб. Годовой план за отчетный период выполнен на 60,2 %, из которых: в местные бюджеты поступило 1 122,5 млн.руб. (55,8 % к плану года), в областной бюджет – 1 075,5 млн.руб. (65,6 % к плану года).

По отношению к отчетным данным за аналогичный период прошлого года поступление неналоговых доходов в консолидированный бюджет области увеличилось на 482,3 млн.руб. или на 28,1 %, из которых в бюджеты муниципальных образований поступления выросли на 203,6 млн.руб. (+22,2 %), в областной бюджет рост составил 277,3 млн.руб. или на 34,7 %.

В составе неналоговых доходов консолидированного бюджета Архангельской области увеличились поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 293,4 млн.руб. (+51,8 %), из которых платежи при пользовании недрами сократились на 6,4 млн.руб. (на 45,2 %), плата за использование лесов увеличилась на 111,7 млн.руб. (на 24,3 %), плата за негативное воздействие на окружающую среду также увеличилась на 188,1 млн.руб. (в 3 раза).

Сведения о поступлении неналоговых доходов в областной бюджет отражены в разделе «[2.1. Налоговые и неналоговые доходы](#_2.1._Налоговые_и)» настоящего заключения.

Неналоговые доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области за I полугодие 2021 года обеспечены, в основном, следующими поступлениями:

* 551,0 млн.руб. – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, что составляет 49,1 % в структуре неналоговых доходов местных бюджетов. Годовой план указанных поступлений выполнен на 49,2 %. По сравнению с поступлениями за 6 месяцев 2020 года, в отчетном периоде имеет место незначительный рост: +1,9 млн.руб. или 0,4 %;
* 169,1 млн.руб. – платежи при пользовании природными ресурсами, в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, рост которых составил 112,9 млн.руб. или в 3 раза. Годовой план указанных поступлений за отчетный период выполнен на 74,3 %, при этом в МО «Устьянский район» план года уже перевыполнен в 7,2 раза (+1,5 млн.руб.). Всего по состоянию на 01.07.2021 годовой план по поступлению указанных платежей перевыполнен в 8 муниципальных районах и 3 городских округах, что привело к дополнительным поступлениям в размере 11,6 млн.руб. и свидетельствует о резервах при формировании прогноза доходов местных бюджетов в указанной части. Аналогичная ситуация имела место по результатам исполнения местных бюджетов на 01.07.2020, где перевыполнение плана года зафиксировано в 6 муниципальных районах и 2 городских округах;
* 231,4 млн.руб. – доходы от продажи активов (20,6 % в составе неналоговых доходов). Годовой кассовый план бюджетов муниципальных образований выполнен на 67,0 %.

Согласно данным отчетов ф. 0503317 безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований Архангельской области за I полугодие 2020 и 2021 годы представлены в приложении № 5 к настоящему заключению.

Безвозмездные поступления в консолидированный бюджет Архангельской области за 6 месяцев текущего года с учетом поступлений от возврата целевых остатков и возврата целевых остатков в федеральный бюджет, потребность в которых отсутствует (без учета внутренних оборотов), составили в общей сумме 16 336,1 млн.руб. и выполнение к плану года составило 44,6 %, в том числе в областной бюджет – на 44,9 %, в местные бюджеты – 51,3 %.

В данном разделе заключения рассмотрены безвозмездные поступления в консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области. Сведения о безвозмездных поступлениях в областной бюджет отражены в разделе «[2.2. Безвозмездные поступления](#_2.2._Безвозмездные_поступления)» настоящего заключения.

Общий объем безвозмездных поступлений в консолидированные бюджеты муниципальных образований за I полугодие 2021 года, согласно представленным отчетам по ф. 0503317 (без учета внутренних оборотов), составил 17 061,6 млн.руб., в том числе:

* безвозмездные поступления из областного бюджета – 17 121,8 млн.руб. или 51,3 % к плану года;
* безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 4,8 млн.руб., что в 78,8 раз превысило годовой прогноз, утвержденный в местных бюджетах;
* прочие безвозмездные поступления – 33,6 млн.руб. (89,6 % к плану года);
* доходы от возврата целевых остатков прошлых лет – 17,6 млн.руб. или в 46,2 раза превысили плановые показатели на год, предусмотренные в бюджетах;
* возврат остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет в областной бюджет 116,2 млн.руб., что в 2,3 раза больше, чем предусмотрено в решениях о бюджете на 2021 год.

Сведения о безвозмездных поступлениях в местные бюджеты из областного бюджета за 6 месяцев 2020 и 2021 годов представлены в приложении № 5 к настоящему заключению и на рисунках 3 и 4.

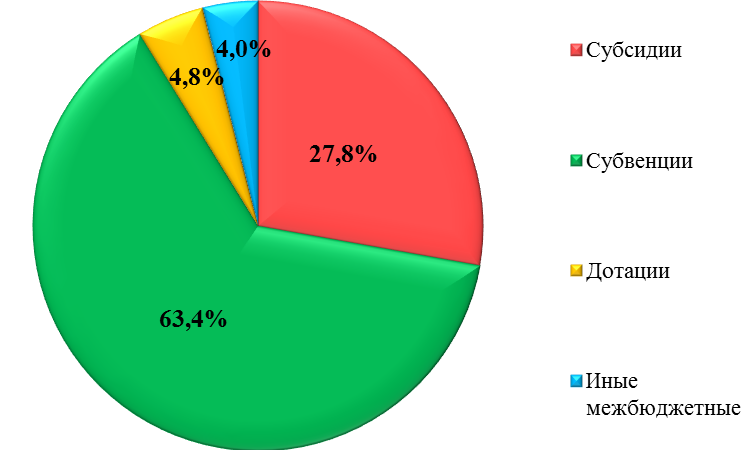


Рисунок 3. Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета в местные бюджеты Архангельской области за I полугодие 2021 года, %

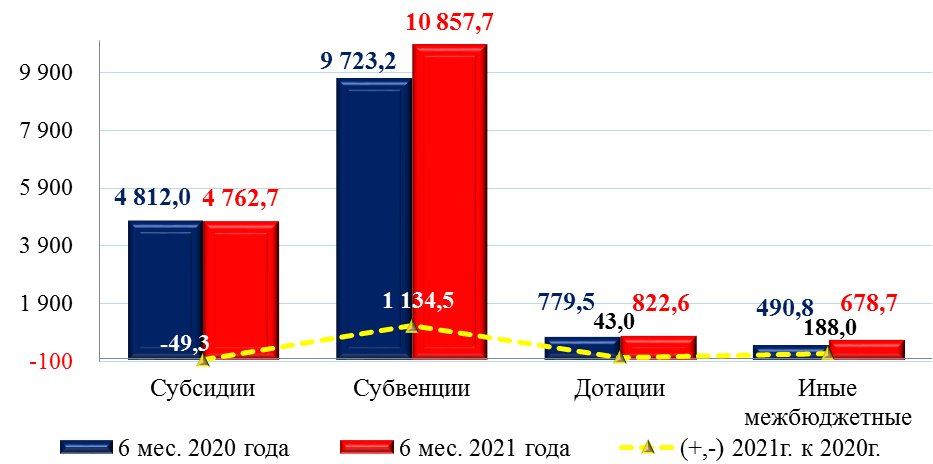


Рисунок 4. Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований за 6 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

В целом безвозмездные поступления из областного бюджета за отчетный период, по отношению к аналогичному периоду 2020 года, увеличились на 8,3 % или на 1 316,2 млн.руб., что обусловлено ростом иных межбюджетных трансфертов на 38,3 % (+188,06 млн.руб.), субвенций – на 11,7 % (+1 134,5 млн.руб.) и дотаций – на 5,5 % (+43,0 млн.руб.). При этом сократилось поступление субсидий на 1,0 % (-49,3 млн.руб.).

Дотации бюджетам муниципальных образований за 6 месяцев 2021 года перечислены в общей сумме 822,6 млн.руб., что составило 50,0 % к показателям, утвержденным бюджетной росписью областного бюджета на 2021 год.

Сопоставление перечисленных из областного бюджета дотаций за I полугодие 2020 и 2021 годов по видам дотаций представлено в таблице 1.

Таблица 1. Дотации, перечисленные из областного бюджета местным бюджетам Архангельской области за I полугодие 2020 и 2021 годы, млн.руб.

| **Наименование** | **за 6 мес. 2020** | **за 6 мес. 2021** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности | 697,0 | 743,5 | 46,5 | 6,7 |
| Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО | 82,6 | 79,1 | -3,5 | -4,3 |
| **Итого** | **779,5** | **822,6** | **43,0** | **5,5** |

Дотация муниципальным образованиям на выравнивание бюджетной обеспеченности по отношению к показателям на 01.07.2020 в отчетном периоде увеличилась на 6,7 % (+46,5 млн.руб.), а дотация из федерального бюджета бюджету МО «Мирный» сократились на 4,3 % (-3,5 млн.руб.).

Иные межбюджетные трансферты в бюджеты муниципальных образований за 6 месяцев 2021 года перечислены из областного бюджета в общей сумме 680,0 млн.руб. или 31,3 % к плану года. В то же время, в разделе 4 «Таблица консолидируемых расчетов» отчетов по ф. 0503317 местными бюджетами отражено получение указанного вида безвозмездных поступлений в сумме 678,7 млн.руб., что на 1,3 млн.руб. меньше, чем перечислено из областного бюджета, за счет того, что МО «Каргопольский муниципальный округ» отразил безвозмездные поступления в указанной сумме в виде субсидий.

В разрезе государственных программ Архангельской области (далее – ГП АО), непрограммных расходов областного бюджета и направлений использования иные межбюджетные трансферты, перечисленные в местные бюджеты за I полугодие 2020 и 2021 годов, представлены в таблице 2.

Таблица 2. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований из областного бюджета за I полугодие 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Наименование государственной программы Архангельской области** | **за 6 мес. 2020** | **за 6 мес. 2021** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **"Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:** | **183,8** | **26,8** | **-157,0** | **-85,4** |
| Создание в субъектах РФ дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | 183,8 | 23,8 | -160,1 | -87,1 |
| Реализация мероприятий, связанных с подготовкой объектов теплоснабжения (котельных, тепловых сетей), находящихся в оперативном управлении муниципальных образовательных организаций Архангельской области, к новому отопительному периоду |  | 0,8 | 0,8 | - |
| Капитальный ремонт общеобразовательных организаций |  | 2,3 | 2,3 | - |
| **"Социальная поддержка граждан в Архангельской области", из нее:** | **1,2** | **2,1** | **0,9** | **78,6** |
| Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта (статьи 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах") | 1,2 | 2,1 | 0,9 | 78,6 |
| **"Культура Русского Севера", из нее:** | **9,2** | **12,5** | **3,3** | **35,9** |
| Создание модельных муниципальных библиотек | 5,5 | 10,0 | 4,5 | 81,8 |
| Создание виртуальных концертных залов | 3,7 | 2,5 | -1,2 | -32,4 |
| **"Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее:** | **43,6** | **39,0** | **-4,6** | **-10,6** |
| Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 43,6 | 39,0 | -4,6 | -10,6 |
| **"Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее:** |  | **19,0** | **19,0** | **-** |
| Предоставление иных межбюджетных трансфертов на поддержку территориального общественного самоуправления |  | 15,7 | 15,7 | - |
| Государственная поддержка социально-экономического развития Каргопольского муниципального округа |  | 1,3 | 1,3 | - |
| Государственная поддержка социально-экономического развития Вилегодского муниципального округа |  | 2,0 | 2,0 | - |
| **«Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее:** | **199,5** | **528,4** | **329,0** | **в 2,6 раза** |
| Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности (дорожный фонд Архангельской области) | 34,4 |  | -34,4 | -100,0 |
| Организация перевозок пассажиров и багажа на пассажирских муниципальных маршрутах водного транспорта |  | 7,2 | 7,2 | - |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 146,9 | 104,0 | -42,9 | -29,2 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (дорожный фонд Архангельской области) | 18,2 | 67,2 | 49,0 | в 3,7 раза |
| **"Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области", из нее:** |  | **0,2** | **0,2** | **-** |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры и образовательных организаций (кроме педагогических работников), финансируемых из местных бюджетов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) |  | 0,2 | 0,2 | - |
| **"Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области"** | **1,6** | **1,3** | **-0,3** | **-17,7** |
| Доставка муки и лекарственных средств в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов | 1,6 | 1,3 | -0,3 | -17,7 |
| **Обеспечение деятельности избирательной комиссии Архангельской области, проведение выборов, оказание содействия в подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ, из них:** | **9,2** |  | **-9,2** | **-100,0** |
| Оказание содействия муниципальным образованиям Архангельской области в подготовке проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ | 9,2 |  | -9,2 | -100,0 |
| **Резервный фонд Правительства Архангельской области, из него:** | **42,6** | **50,7** | **8,1** | **19,0** |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | 42,6 | 50,7 | 8,1 | 19,0 |
| **Итого** | **490,8** | **680,0** | **189,3** | **38,6** |

Всего рост иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета за I полугодие 2021 года к аналогичному периоду 2020 года составил 38,6 % или на 189,3 млн.руб, в т.ч. большей частью за счет увеличения расходов на реализацию мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области» (+329,0 млн.руб. или в 2,6 раза). Одновременно указанный вид безвозмездных поступлений на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки Архангельской области» сократился на 157,0 млн.руб. или на 85,4 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений из областного бюджета в местных бюджетах за I полугодие 2021 года занимают субвенции на выполнение переданных государственных полномочий – 63,4 % (на 01.07.2021 – 61,5 %), которые перечислены в сумме 10 861,4 млн.руб. и исполнение к показателям годовой уточненной бюджетной росписи областного бюджета составило 57,8 %.

В то же время, в разделе 4 «Таблица консолидируемых расчетов» отчетов по ф. 0503317 местных бюджетов поступление субвенций отражено в общей сумме 10 857,7 млн.руб., что на 3,6 млн.руб. меньше, чем перечислено из областного бюджета за счет того, что МО «Котласский муниципальный район» и МО «Каргопольский муниципальный округ», отразили поступление субвенций в указанной выше сумме в виде субсидий.

В целом перечисление субвенций бюджетам муниципальных образований увеличилось на 1 138,1 млн.руб. или на 11,7 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В таблице 3 представлена информация о перечислении субвенций местным бюджетам за I полугодие 2020 и 2021 годов.

Таблица 3. Субвенции, перечисленные из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований Архангельской области за полугодие 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **за 6 мес. 2020** | **за 6 мес. 2021** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей | 0,066 | 0,117 | 0,051 | 76,7 |
| Предоставление средств областного бюджета для реализации переданных полномочий в сфере охраны труда органами местного самоуправления | 4,7 | 5,2 | 0,5 | 11,5 |
| Осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра | 0,1 | 0,6 | 0,5 | в 5,9 раза |
| Осуществление лицензионного контроля в сфере осуществления предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами | 1,6 | 1,6 | -0,1 | -4,3 |
| Осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений | 8,7 |  | -8,7 | -100,0 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 0,425 | 0,413 | -0,012 | -2,9 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 19,2 | 20,9 | 1,8 | 9,1 |
| Реализация образовательных программ | 8 914,0 | 9 360,3 | 446,4 | 5,0 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций |  | 579,8 | 579,8 | - |
| Осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей | 5,1 | 57,7 | 52,6 | в 11,4 раза |
| Возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) | 277,9 | 305,9 | 28,0 | 10,1 |
| Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 178,9 | 270,1 | 91,3 | 51,0 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (областной бюджет) | 106,6 | 34,3 | -72,3 | -67,8 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 85,2 | 80,8 | -4,4 | -5,1 |
| Осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам | 2,5 | 2,3 | -0,2 | -8,4 |
| Единая субвенция местным бюджетам Архангельской области | 74,3 | 98,8 | 24,5 | 32,9 |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 44,0 | 41,9 | -2,0 | -4,6 |
| Социальная поддержка в виде денежной компенсации отдельным категориям лиц, замещавших муниципальные должности, в случае досрочного прекращения полномочий в связи с созданием Каргопольского муниципального округа Архангельской области |  | 0,1 | 0,1 | - |
| Социальная поддержка в виде денежной компенсации отдельным категориям лиц, замещавших муниципальные должности, в случае досрочного прекращения полномочий в связи с созданием Вилегодского муниципального округа Архангельской области |  | 0,3 | 0,3 | - |
| **Итого** | **9 723,2** | **10 861,4** | **1 138,1** | **11,7** |

Как и за 6 месяцев 2020 года, в отчетном периоде наибольший объем составила субвенция на реализацию образовательных программ в сумме 9 360,3 млн.руб. (59,3 % к плану года), что на 5,0 % (+446,4 млн.руб.) больше, чем перечислено за аналогичный период 2020 года.

В 1 полугодии 2020 года субвенции местным бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций не предоставлялись, за 6 месяцев 2021 года из областного бюджета перечислено 579,8 млн.руб.

Увеличение суммы субвенции на осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в 11,4 раза (+52,6 млн.руб.) объясняется действовавшими в 2020 году ограничениями в связи с распространением вируса Covid-19.

Аналогичной причиной объясняется увеличение суммы субвенции на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, исполнение по которой составило 270,1 млн.руб. (61,5 % к плану года), что на 51,0 % больше (91,3 млн.руб.), чем перечислено на 01.07.2020.

Общая сумма субсидий, перечисленная за отчетный период местным бюджетам, составила 4 757,8 млн.руб. или 36,2 % к плану года, что на 1,1 % (на 54,2 млн.руб.) меньше общей суммы данного вида безвозмездных перечислений за I полугодие 2020 года.

В то же время, в разделе 4 «Таблица консолидируемых расчетов» отчетов по ф. 0503317 местных бюджетов поступление субсидий отражено в общей сумме 4 762,7 млн.руб., что на 4,9 млн.руб. больше, чем перечислено из областного бюджета, за счет того, что МО «Котласский муниципальный район» и МО «Каргопольский муниципальный округ», отразили данный вид безвозмездных поступлений как субвенции и иные межбюджетные трансферты.

Исходя из вышеизложенного, разделы 4 отчетов по ф. 0503317 МО «Котласский муниципальный район» и МО «Каргопольский муниципальный округ» за 6 месяцев 2021 года не являются достоверными в части отражения поступивших сумм субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, что повлияло на искажение консолидированной отчетности бюджета Архангельской области за июнь 2021 года на 4,9 млн.руб.

Из общей суммы субсидий, перечисленных местным бюджетам, субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составили 1 516,1 млн.руб. или 26,9 % к плану года.

Более подробно сведения об осуществлении капитальных вложений из областного бюджета в объекты муниципальной собственности представлены в разделе «[3.3. Реализация областной адресной инвестиционной программы за I полугодие 2021 года](#_3.4.._Реализация_приоритетных)» настоящего заключения.

Согласно представленным отчетам, расходы консолидированного бюджета Архангельской области за I полугодие 2021 года произведены в сумме 59 929,6 млн.руб. (за исключением внутренних оборотов между бюджетами) и к утвержденным бюджетной росписью годовым назначениям исполнены на 45,4 %.

По отношению к исполнению за 6 месяцев 2020 год рост кассовых расходов консолидированного бюджета за отчетный период составил 3 498,8 млн.руб. или на 6,2 %, где расходы областного бюджета увеличились на 2 466,8 млн.руб. (+5,0 %), а расходы консолидированных бюджетов муниципальных образований выросли на 2 348,2 млн.руб. или на 10,3 %.

Расходы консолидированного бюджета Архангельской области по состоянию на 01.07.2020 и на 01.07.2021 по разделам и подразделам бюджетной классификации РФ представлены в приложении № 2 к настоящему заключению.

В данном разделе рассмотрены расходы, произведенные консолидированными бюджетами муниципальных образований Архангельской области. Сведения о расходах областного бюджета представлены в разделе «[3. Расходы областного бюджета за I полугодие 2021 года](#_3._Расходы_областного)» настоящего заключения.

Из общей суммы расходов консолидированного бюджета Архангельской области за I полугодие 2021 год муниципальные бюджеты (с учетом поселений) исполнены на общую сумму 25 226,0 млн.руб. или на 47,9 % к показателям бюджетной росписи на год.

За отчетный период по отношению к расходам за 6 месяцев 2020 года отмечается рост расходов муниципальных бюджетов по следующим подразделам и видам расходов бюджетной классификации, отраженным в таблице 4.

Таблица 4. Расходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области (с учетом поселений) по отдельным подразделам и видам расходов бюджетной классификации за I полугодие 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **ВР** | **За 6 мес. 2020 года** | **За 6 мес. 2021 года** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **01 04. Функционирование... местных администраций, из них:** |  | **865,0** | **944,3** | **79,3** | **9,2** |
| - расходы на выплаты персоналу | 100 | 747,3 | 820,8 | 73,5 | 9,8 |
| **01 13. Другие общегосударственные вопросы, из них:** |  | **528,8** | **606,2** | **77,5** | **14,7** |
| - расходы на выплаты персоналу | 100 | 287,8 | 335,5 | 47,6 | 16,6 |
| - закупка товаров, работ и услуг | 200 | 161,7 | 175,0 | 13,3 | 8,2 |
| **04 09. Дорожное хозяйство (дорожные фонды), из них:** |  | **1 207,7** | **1 378,7** | **171,0** | **14,2** |
| - закупка товаров, работ и услуг | 200 | 666,6 | 767,2 | 100,6 | 15,1 |
| - капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 400 | 363,3 | 415,9 | 52,6 | 14,5 |
| **07 02. Общее образование, из них:** |  | **7 692,1** | **8 864,9** | **1 172,9** | **15,2** |
| - капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 400 | 319,4 | 275,7 | -43,8 | -13,7 |
| - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 7 262,2 | 8 463,9 | 1 201,7 | 16,5 |
| **07 07. Молодежная политика, из них:** |  | **32,5** | **109,8** | **77,4** | **в 3,4 р.** |
| - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 31,3 | 106,0 | 74,7 | в 3,4 р. |
| **10 04. Охрана семьи и детства, из них:** |  | **378,6** | **807,5** | **428,9** | **в 2,1 р.** |
| - социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 73,7 | 238,0 | 164,2 | в 3,2 р. |
| - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 111,0 | 446,0 | 335,0 | в 4,0 р. |

В основном рост расходов бюджетов муниципальных образований за 6 месяцев 2021 год к аналогичным расходам за I полугодие 2020 года обеспечен за счет субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

В составе расходов местных бюджетов субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям за 6 месяцев 2021 год (без учета грантов) составили в общей сумме 17 635,9 млн.руб. и их удельный вес в общей сумме расходов составляет 69,9 %, из них на осуществление капитальных вложений – 9,8 млн.руб., на выполнение муниципальных заданий – 15 352,1 млн.руб., субсидии на иные цели – 2 274,0 млн.руб.

На 01.07.2020 аналогичные расходы местных бюджетов составляли 15 304,4 млн.руб., из них на осуществление капитальных вложений – 1,8 млн.руб., на выполнение муниципальных заданий – 14 375,7 млн.руб., на иные цели – 926,9 млн.руб.

Таким образом, субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям выросли на 15,2 % (+2 331,5 млн.руб.), из них на выполнение муниципальных заданий рост составил 6,8 % (+976,5 млн.руб.), субсидии на иные цели – рост в 2,5 раза (+1 347,0 млн.руб.), на капитальные вложения – рост в 5,4 раза (+8,0 млн.руб.).

По состоянию на 01.07.2021 консолидированный бюджет Архангельской области исполнен с дефицитом в сумме 3 704,4 млн.руб., источниками финансирования которого в основном являлись заемные средства и привлечение остатков бюджетных и автономных учреждений с последующим их возвратом по мере возникновения необходимости (операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов).

Бюджеты муниципальных образований Архангельской области (с учетом поселений) за I полугодие 2021 год в целом исполнены с дефицитом в общей сумме 615,4 млн.руб. (см. приложение № 3 к настоящему заключению), из них:

* бюджеты 9 муниципальных районов (с учетом поселений) и 3 округов исполнены с профицитом в общей сумме 150,5 млн.руб., в основном за счет наличия остатков средств на отчетную дату;
* бюджеты 8 муниципальных районов (с учетом поселений) и 6 городских округов исполнены с дефицитом в общей сумме 765,8 млн.руб.

На 01.07.2021 остатки средств на счетах бюджетов (консолидированный бюджет области) составили в общей сумме 4 359,4 млн.руб., в т.ч. целевые средства федерального бюджета – 52,7 млн.руб., целевые средства областного бюджета – 107,3 млн.руб.

Из общей суммы остатков 1 771,7 млн.руб. – на счете областного бюджета и 2 587,7 – на счетах бюджетов муниципальных образований.

Из общей суммы остатков средств на счете областного бюджета 1 163,6 млн.руб. – остаток средств Фонда содействия реформированию ЖКХ.

По отношению к показателям на начало 2021 года остатки средств консолидированного бюджета области сократились на 308,4 млн.руб., при этом остатки целевых средств увеличились на 53,6 млн.руб.

На 01.07.2021 остатки средств на счетах муниципальных бюджетов увеличились на 644,2 млн.руб., из них целевые средства составили 106,0 млн.руб., которые за отчетный период увеличились на 3,7 млн.руб.

## 1.1. Состояние муниципального внутреннего долга на 1 июля 2021 года

Общий объем государственных и муниципальных долговых обязательств консолидированного бюджета Архангельской области по состоянию на 01.07.2021 сложился в сумме 47 646,6 млн.руб. и за 6 месяцев 2021 год увеличился на 1 329,0 млн.руб. или на 2,9 %.

Сведения о государственном внутреннем долге Архангельской области представлены в разделе «[5. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 июля 2021 года](#_5._Состояние_государственного)» настоящего заключения.

Муниципальные внутренние долговые обязательства на 01.07.2021 составили в общей сумме 3 386,4 млн.руб. и за I полугодие 2021 года сократились на 971,0 млн.руб. или на 22,3 %, в том числе:

* долговые обязательства в виде кредитов кредитных организаций составили 2 674,9 млн.руб. и сократились к началу 2021 года на 971,0 млн.руб. или на 26,6 %;
* долговые обязательства по бюджетным кредитам составили 711,5 млн.руб. – обязательства МО «Северодвинск» перед областным бюджетом в виде бюджетного кредита из федерального бюджета со сроком гашения с 2023 по 2032 годы.

По состоянию на 01.01.2021 из 26 муниципальных районов (округов) и городских округов отсутствуют долговые обязательства в 10 муниципальных районах и в 3-х округах (см. приложение № 3 к настоящему заключению).

В структуре муниципальных долговых обязательств по состоянию на 01.07.2021 преобладают кредиты кредитных организаций, доля которых составляет 79,0 %. Удельный вес указанных обязательств за 6 месяцев 2021 года снизился на 4,7 процентных пункта. Бюджетные кредиты занимают 21,0 % долговых обязательств муниципальных образований, и их доля увеличилась также на 4,7 процентных пункта. Муниципальные гарантии отсутствуют.

По информации, полученной на официальном сайте Минфина России, в таблице 5 представлены сведения о положении Архангельской области по объему муниципальных долговых обязательств на 01.01.2021 и 01.07.2021, включая ее позицию в целом по стране и по субъектам Северо-Западного федерального округа.

Таблица 5. Рэнкинг[[2]](#footnote-2) Архангельской области по объему муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 и 01.07.2021

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.01.2021 | | На 01.07.2021 | | Изменение (+,-) | |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Муниципальный долг, млн.руб. | 4 357,4 | | 3 386,4 | | -971,0 | |
| Позиция | 25 | 3 | 33 | 4 | 8 | 1 |
| Муниципальный долг на душу населения, руб. | 4 024,70 | | 3 127,83 | | -896,86 | |
| Позиция | 25 | 5 | 31 | 5 | 6 | 0 |

По состоянию на 01.07.2021 положение Архангельской области в части муниципальных долговых обязательств, среди субъектов Российской Федерации улучшилось, в т.ч.: по объему муниципального долга – увеличение на 8 позиций (с 25 на 33), по объему муниципального долга на душу населения также улучшилось на 6 позиций (с 25 на 31).

Среди субъектов РФ наибольший объем муниципальных долговых обязательств на 01.07.2021 наблюдается в Республике Татарстан (25 958,0 млн.руб.), а по объему муниципального долга на душу населения - Магаданская область (14 717,47 руб./чел.). По состоянию на 01.01.2021 указанные субъекты РФ занимали аналогичные позиции.

Среди субъектов Северо-Западного федерального округа положение Архангельской области по объему муниципального долга улучшилось на 1 позицию (с 3 на 4 место), а по объему долга на душу населения не изменилось (5 позиция), при том что сумма долга на 1 человека за 6 месяцев 2021 года снизилась на 22,3 % (-896,86 руб./чел.).

Среди субъектов СЗФО наибольший объем муниципальных долговых обязательств по состоянию на отчетную дату зафиксирован в Калининградской области (3 737,7 млн.руб.), а по объему муниципального долга на душу населения – Новгородская область (6 139,50 руб./чел.). По состоянию на 01.01.2021 указанные субъекты РФ занимали аналогичные позиции.

По отношению к показателям на 01.07.2020 о состоянии муниципального долга Архангельской области среди субъектов РФ и СЗФО информация представлена в таблице 6.

Таблица 6. Рэнкинг[[3]](#footnote-3) Архангельской области по объему муниципального долга по состоянию на 01.07.2020 и 01.07.2021

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.07.2020 | | На 01.07.2021 | | Изменение (+,-) | |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Муниципальный долг, млн.руб. | 3 458,7 | | 3 386,4 | | -72,3 | |
| Позиция | 36 | 5 | 33 | 4 | -3 | -1 |
| Муниципальный долг на душу населения, руб. | 3 166,06 | | 3 127,83 | | -38,23 | |
| Позиция | 33 | 5 | 31 | 5 | -2 | 0 |

За период с 01.07.2020 по 01.07.2021, позиция Архангельской области среди субъектов РФ по муниципальному долгу ухудшилась, в т.ч. по объему муниципального долга – снизилось на 3 позиции (с 36 на 33), а по объему муниципального долга на душу населения – снизилось на 2 позиции (с 33 на 31).

Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области по объему муниципального долга ухудшилось на 1 позицию (с 5 на 4), а по объему муниципального долга на душу населения с 01.07.2020 не изменилось (5 место).

Как отмечено выше, по состоянию на 01.07.2021 у 13 муниципальных образований Архангельской области (с учетом поселений) отсутствуют долговые обязательства.

На начало 2021 года внутренние долговые обязательства отсутствовали у 12 муниципальных образований (в 9 муниципальных районах и 3 округах).

В течение I полугодия 2021 года МО «Устьянский район» погашен банковский кредит в сумме 65,3 млн.руб.

По состоянию на 01.07.2021 наибольший уровень муниципального долга сложился в МО «Северодвинск (1 641,5 млн.руб.), который за отчетный период снизился на 190,0 млн.руб. или на 10,3 %. На следующей позиции долговые обязательства МО «Город Архангельск», которые составили 1 140,0 млн.руб. и за 6 месяцев они сократились на 359,0 млн.руб. или на 23,9 %.

Среди муниципальных районов наибольший уровень долговых обязательств на 01.07.2021 фиксируется в МО «Вельский район» на сумму 135,0 млн.руб. и за отчетный период он не изменился.

На рисунке 5 приведены показатели муниципального долга на душу населения, сложившиеся по состоянию на 01.07.2021, в разрезе муниципальных образований Архангельской области, у которых имеются муниципальные долговые обязательства.

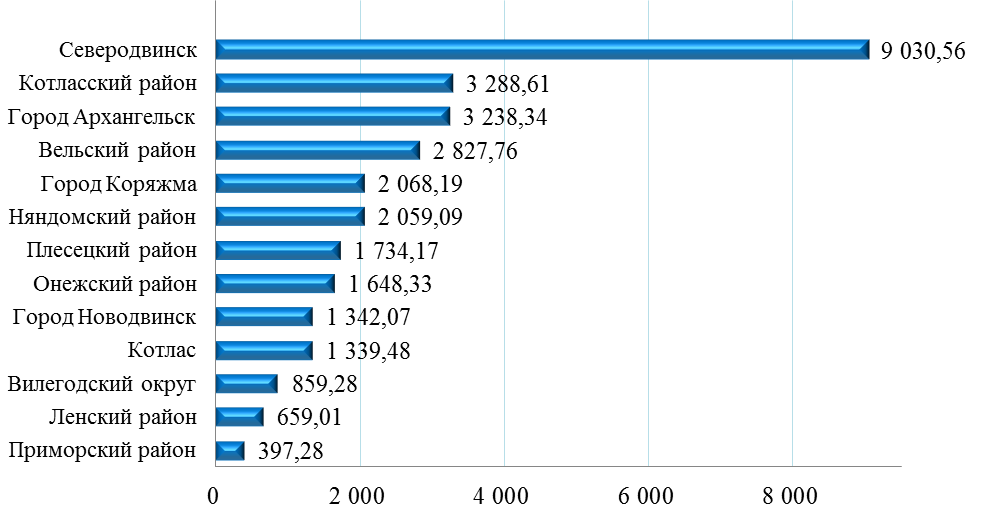


Рисунок 5.[[4]](#footnote-4) Муниципальный долг на душу населения, проживающего на территории муниципального образования, по состоянию на 01.07.2021, руб./чел.

Наибольший уровень муниципального внутреннего долга на душу населения сложился в МО «Северодвинск» - 9 030,56 руб./чел., 1 место, которое с начала года не изменилось, а наименьший в МО «Приморский район» - 397,28 руб./чел, 13 позиция.

На рисунке 6 приведено соотношение муниципального долга на 01.07.2021 к утвержденным в местных бюджетах налоговым и неналоговым доходам на 2021 год.

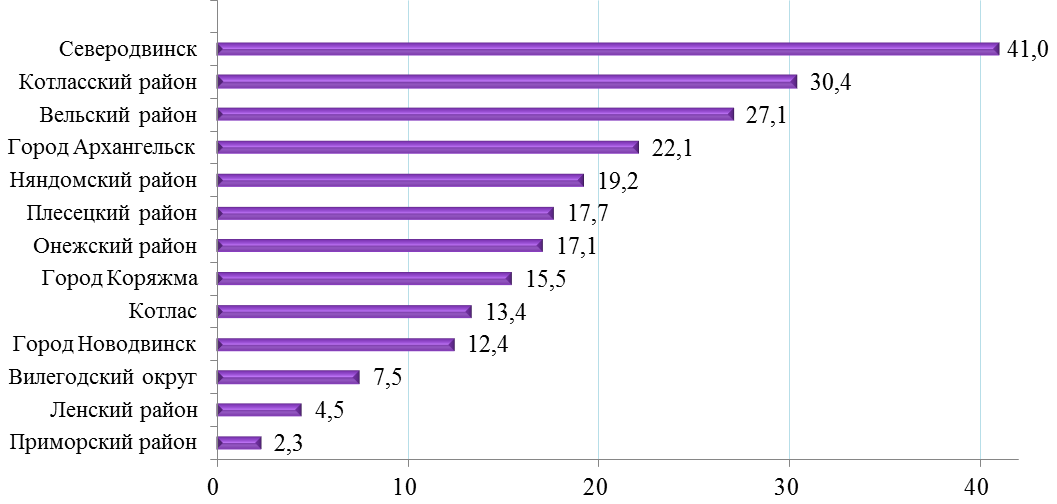


Рисунок 6. Муниципальный долг на 01.07.2021 к утвержденным налоговым и неналоговым доходам на 2021 год, %

Наибольший уровень муниципального долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, предусмотренный в местных бюджетах на 2021 год, сложился в МО «Северодвинск» - 41,0 %, 1 место, а наименьший в МО «Приморский район – 2,3 %, 13 позиция.

## 1.2. Состояние задолженности казенных учреждений на 1 июля 2021 года

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по ф. 0503369 дебиторская задолженность консолидированного бюджета Архангельской области с учетом казенных учреждений (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений, а также бюджета ТФОМС) на 01.07.2021 составила в общей сумме 216 893,4 млн.руб. и за I полугодие 2021 год она увеличилась на 2 379,6 млн.руб. или на 1,1 % (см. приложение № 6 к настоящему заключению).

Из обозначенной выше суммы дебиторская задолженность в местных бюджетах на 01.07.2021 составила 85 002,3 млн.руб., и она снизилась на 7 150,3 млн.руб. или на 7,8 %.

Дебиторская задолженность областного бюджета на 01.07.2021 составила 131 891,1 млн.руб., которая увеличилась на 9 529,9 млн.руб. или на 7,8 %. Из указанной суммы задолженность, относящаяся к будущим периодам (плата за использование лесов, начисленные безвозмездные поступления от других бюджетов на 2021 – 2023 годы и другие доходы, не относящиеся к текущему периоду, отраженная по счету 401.40 в составе кредиторской задолженности) составила 101 414,4 млн.руб., которая за отчетный период снизилась на 16 909,7 млн.руб. или на 14,3 %.

По состоянию на 01.07.2021 наибольший удельный вес (без учета счета 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ») составляет дебиторская задолженность по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 29 591,3 млн.руб. и ее удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности составляет 13,6 %, в т.ч.:

а) в областной бюджет – 28 041,7 млн.руб., которая увеличилась на 3 237,2 млн.руб. или на 13,1 %. Из указанной суммы 28 006,7 млн.руб. (увеличилась на 3 232,0 млн.руб.) – задолженность по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в которую включена задолженность по договорам аренды лесных участков в сумме за оставшийся срок действия договоров аренды (до 49 лет) в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

В таблице 7 представлена информация о просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по счету 205.23.

Таблица 7. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 01.01.2021 и 01.07.2021, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.07.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всего просроченная дебиторская задолженность по счету 205.23, из нее:** | **47,3** | **39,1** | **-8,1** |
| - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) | 1,7 | 1,5 | -0,2 |
| - плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли- продажи лесных насаждений | 0,19 | 0,18 | -0,01 |
| - плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы | 45,3 | 37,2 | -8,1 |
| - плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов РФ, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| - плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд | 0,06 | 0,01 | -0,05 |

Просроченная задолженность арендаторов лесных участков по арендным платежам на 01.07.2021 составляет 37,2 млн.руб., которая за 6 месяцев 2021 года сократилась на 8,1 млн.руб. или на 17,9 %.

Согласно отчету по ф. 0503169 наибольшая просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.07.2021 сложилась у следующих организаций (арендаторов лесных участков):

* ООО «Русские Лесные Пеллеты Карелия» - 4,4 млн.руб., которая образовалась в апреле 2016 года;
* ООО «СВ Плюс» - 6,7 млн.руб., образовавшаяся в феврале 2018 года;
* ООО «Поморский лесной технопарк» - 12,1 млн.руб., которая образовалась с сентября 2017 г. по май 2019 года;
* ООО «Онего-Вельск» - 3,1 млн.руб., образовавшаяся в сентябре 2019 года;

б) в местные бюджеты – 1 549,6 млн.руб., которая снизилась на 60,9 млн.руб., из нее наибольшая в МО «Город Архангельск» - 763,4 млн.руб. (уменьшилась на 7,5 млн.руб.) и в МО «Котлас» - 500,4 млн.руб. (снизилась на 47,3 млн.руб.). Муниципальными образованиями по данному коду счета, в том числе отражены расчеты по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2021 по указанному коду счета в местных бюджетах составляет 257,9 млн.руб., которая сократилась на 44,7 млн.руб., из нее наибольшая в МО «Город Архангельск» - 165,4 млн.руб. (снизилась на 13,9 млн.руб.), в т.ч. арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 161,5 млн.руб. (сократилась на 14,0 млн.руб.), из нее наиболее крупные суммы задолженности:

* некоммерческая организация «Союз содействия строительству «Дом на Ильинской» - 8,5 млн.руб., возникла в январе 2018 года и декабре 2020 года;
* ООО «Архангельскгражданреконструкция» - 4,3 млн.руб., возникла в декабре 2020 года;
* ООО «Архангельск-инвест» - 4,5 млн.руб., возникла в октябре 2019 года и декабре 2020 года;
* ООО «Викарт» - 2,3 млн.руб., возникшая в декабре 2020 года и апреле 2021 года;
* ООО «Граунд», возникла в мае 2016 года и декабре 2020 года;
* ООО «Русский лес» - 2,2 млн.руб., возникла в декабре 2019, декабре 2020 и апреле 2021 годов;
* ООО «СМУ № 19 г. Северодвинска» - 6,3 млн.руб., которая образовалась в декабре 2020 и апреле 2021 годов;
* ООО «Стройтех» - 7,4 млн.руб., которая возникла в марте 2015 года, декабре 2020 года и апреле 2021 года;
* ООО «Трест СМТ-1» - 2,6 млн.руб., образовалась в декабре 2020 и апреле 2021 годов;
* ООО «Универсалспецстрой» - 2,6 млн.руб., возникшая в январе 2019 года;
* ООО «Элит» - 2,4 млн.руб., возникшая в январе 2019 года;
* ООО Фирма «Апрель» - 3,2 млн.руб., возникла в сентябре 2019, декабре 2020 и апреле 2021 годов;
* физические лица – 17,1 млн.руб., возникла в январе 2019 года (8,0 млн.руб.) и декабре 2020 года (9,1 млн.руб.);

По коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» дебиторская задолженность на 01.07.2021 в консолидированном бюджете составила 1 376,9 млн.руб. и за отчетный период она увеличилась на 237,8 млн.руб. или на 20,9 %, из нее в областной бюджет – 1 123,1 млн.руб. (рост на 235,7 млн.руб.), в местные бюджеты – 253,8 млн.руб. (увеличилась на 2,1 млн.руб.).

Из обозначенных выше сумм просроченная дебиторская задолженность в консолидированном бюджете Архангельской области по коду счета 205.11 на конец отчетного периода составила 1 364,0 млн.руб., и она выросла на 242,3 млн.руб. или на 21,6 %, в т.ч.:

а) в областной бюджет – 1 114,4 млн.руб. (увеличилась на 237,5 млн.руб. или на 21,7 %). В таблице 8 представлена информация о наибольших суммах просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по счету 205.11.

Таблица 8. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по счету 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» на 01.01.2021 и 01.07.2021, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.07.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всего просроченная задолженность по счету 205.11, из нее наибольшая:** | **876,9** | **1 114,4** | **237,5** |
| - налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) | 263,2 | 544,0 | 280,8 |
| - налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков | 0,4 | 0,1 | -0,3 |
| - единый налог на вмененный доход (с учетом за налоговые периоды, истекшие до 01.01.2011) | 51,1 | 46,6 | -4,5 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,6 | 3,2 | 2,6 |
| - налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения | 33,2 | 93,7 | 60,5 |
| - транспортный налог с организаций | 11,9 | 43,7 | 31,8 |
| - транспортный налог с физических лиц | 516,0 | 382,9 | -133,1 |
| - налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение автотранспортных средств | 0,3 | 0,0 | -0,3 |

Как видно в приведенной выше таблице, наибольший объем просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет составляет задолженность по уплате:

* транспортного налога с физических лиц в сумме 382,9 млн.руб. (сократилась на 133,1 млн.руб. или на 25,8 %);
* налога на прибыль – 544,0 млн.руб. (рост на 280,8 млн.руб. или в 2,1 раза).

б) в местные бюджеты просроченная дебиторская задолженность составила 249,6 млн.руб. (рост на 4,8 млн.руб.), из нее наибольшая в бюджете МО «Город Архангельск» - 132,2 млн.руб., которая выросла на 35,5 млн.руб.

По коду счета 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» дебиторская задолженность в консолидированный бюджет на конец отчетного периода составляет 728,1 млн.руб. (увеличилась на 60,8 млн.руб.) из нее, в областной бюджет – 16,9 млн.руб. (+6,0 млн.руб.), в местные бюджеты – 711,2 млн.руб. (-66,8 млн.руб.).

Из обозначенных сумм просроченная дебиторская задолженность по счету 205.21 на 01.07.2021 составила 207,8 млн.руб. (сократилась на 28,2 млн.руб.), из нее в местные бюджеты – 205,0 млн.руб. (снизилась на 28,2 млн.руб.), где наибольшая в бюджете МО «Северодвинск» - 82,5 млн.руб. (сократилась на 24,33 млн.руб.).

По коду счета 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности» дебиторская задолженность в консолидированный бюджет Архангельской области на 01.07.2021 составляет 466,8 млн.руб. и за 6 месяцев 2021 года она увеличилась на 1,3 млн.руб., в т.ч. в указанных суммах в местных бюджетах (в областной бюджет отсутствует) из нее наибольшая в МО «Город Архангельск» - 364,1 млн.руб. (-4,6 млн.руб.). На указанном счете в т.ч. отражаются расчеты по договорам имущественного найма.

Просроченная дебиторская задолженность по счету 205.29 на 01.07.2021 составляет 214,8 млн.руб. и за I полугодие 2021 года в местных бюджетах она выросла на 10,3 млн.руб. Основная сумма приходится на МО «Город Архангельск» - 128,9 млн.руб. (+6,0 млн.руб.), из которых 123,9 млн.руб. – задолженность физических лиц, образовавшаяся с 2012 года по апрель 2021 года.

По коду счета 205.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» дебиторская задолженность в консолидированный бюджет на 01.07.2021 составила 367,5 млн.руб. (увеличилась на 8,6 млн.руб.), из нее в местные бюджеты – 287,4 млн.руб. (уменьшилась на 11,0 млн.руб.), где наибольшая в бюджет МО «Город Архангельск» - 257,5 млн.руб. (снизилась на 8,0 млн.руб.), в областной бюджет – 80,1 млн.руб. (увеличилась на 19,5 млн.руб.).

Из обозначенных сумм просроченная дебиторская задолженность по счету 205.45 на 01.07.2021 составила 72,5 млн.руб. и 6 месяцев текущего года она выросла на 14,4 млн.руб., из нее в местные бюджеты – 20,1 млн.руб. (сократилась на 0,6 млн.руб.), из нее наибольшая в МО «Город Архангельск» - 12,5 млн.руб. (снизилась на 0,2 млн.руб.).

Информация о просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по коду счета 205.45 приведена в таблице 9.

Таблица 9. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по счету 205.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» на 01.01.2021 и на 01.07.2021, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.07.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всего просроченная дебиторская задолженность по счету 205.45, из нее наибольшая:** | **37,3** | **52,3** | **15,1** |
| - административные штрафы, установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления | 9,1 | 15,6 | 6,4 |
| - административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность | 17,4 | 19,6 | 2,3 |
| - административные штрафы, установленные главой 6 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность | 3,4 | 5,2 | 1,8 |
| - административные штрафы, установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности | 1,9 | 2,5 | 0,6 |
| - административные штрафы, установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования | 1,3 | 3,6 | 2,3 |

Всего просроченная дебиторская задолженность по коду счета 205.45 в областной бюджет на 01.07.2021 составила 52,3 млн.руб. (+15,1 млн.руб.), из нее наибольший объем сложился по административным штрафам, установленным главами 19 и 20 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления и посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями.

По коду счета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» дебиторская задолженность в консолидированный бюджет Архангельской области на 01.07.2021 составляет 659,4 млн.руб. (+20,8 млн.руб.), из нее в областной бюджет – 273,0 млн.руб. (снизилась на 0,6 млн.руб.), в местные бюджеты – 386,3 млн.руб. (+21,4 млн.руб.), где наибольшая в МО «Город Архангельск» - 223,1 млн.руб. (+20,9 млн.руб.) и МО «Мирный» - 156,3 млн.руб. (+0,6 млн.руб.).

Из указанных сумм, просроченная дебиторская задолженность по счету 209.41 в консолидированный бюджет Архангельской области на 01.07.2021 составляет 61,8 млн.руб. и за отчетный период она увеличилась на 10,4 млн.руб., из нее в областной бюджет – 14,1 млн.руб. (рост на 14,0 млн.руб.), в местные бюджеты – 47,7 млн.руб. (сократилась на 3,5 млн.руб.), где наибольшая в МО «Город Архангельск» - 43,1 млн.руб. (сократилась на 2,3 млн.руб.).

Всего просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода в консолидированном бюджете отражена в общей сумме 2 308,7 млн.руб. и за I полугодие 2021 год она выросла на 155,0 млн.руб. или на 7,2 %, а её удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности составил 1,1 %, из нее:

* в областной бюджет – 1 246,2 млн.руб., которая за год выросла на 218,5 млн.руб. (+21,3 %);
* в местных бюджетах – 1 062,5 млн.руб. и сократилась за отчетный период на 63,5 млн.руб. или на 5,6 %, где наибольший объем просроченной дебиторской задолженности в бюджете МО «Город Архангельск» - 527,6 млн.руб. (+25,2 млн.руб.).

Согласно отчетам по ф. 0503369 общий объем кредиторской задолженности консолидированного бюджета Архангельской области (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений, а также бюджета ТФОМС) на 01.07.2021 составил 21 496,8 млн.руб. и за отчетный период указанная задолженность увеличилась на 6,7 % или на 2 042,6 млн.руб. (см. приложение № 7 к настоящему заключению).

В таблице 10 представлены сведения о состоянии кредиторской задолженности консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период.

Таблица 10. Кредиторская задолженность консолидированного бюджета Архангельской области, отраженная в отчетах по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.07.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.07.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **205** | **00** | **Расчеты по доходам, из нее наибольшая:** | **11 303,4** | **9 892,3** | **-1 411,2** |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налогов | 10 193,7 | 5 999,3 | -4 194,4 |
| 205 | 64 | Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора | 1 048,1 | 1 163,6 | 115,5 |
| 205 | 51 | Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 2 533,2 | 2 533,2 |
| **208** | **00** | **Расчеты с подотчетными лицами, из нее наибольшая:** | **0,5** | **3,1** | **2,6** |
| 208 | 14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0,1 | 1,1 | 1,0 |
| 208 | 34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 0,2 | 0,7 | 0,5 |
| **209** | **00** | **Расчеты по ущербу и иным доходам, из нее наибольшая:** | **1,0** | **2,6** | **1,6** |
| 209 | 41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 0,4 | 0,8 | 0,5 |
| **302** | **00** | **Расчеты по принятым обязательствам, из нее наибольшая:** | **7 951,5** | **11 301,3** | **3 349,8** |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 67,0 | 124,9 | 57,9 |
| 302 | 51 | Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ | 0,0 | 827,9 | 827,9 |
| 302 | 75 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 6 744,4 | 8 811,4 | 2 067,0 |
| **303** | **00** | **Расчеты по платежам в бюджеты, из нее наибольшая:** | **197,4** | **292,2** | **94,9** |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 143,1 | 15,1 | -128,0 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 14,4 | 103,8 | 89,4 |
| **304** | **00** | **Прочие расчеты с кредиторами, из нее наибольшая:** | **0,4** | **5,3** | **4,8** |
| 304 | 03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 0,4 | 5,3 | 4,8 |
| **Итого** | | | **19 454,2** | **21 496,8** | **2 042,6** |

Наибольшая сумма кредиторской задолженности консолидированного бюджета на 01.07.2021 сложилась по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 5 999,3 млн.руб. (-4 194,4 млн.руб.), 205.64 «Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора» - 1 163,6 млн.руб. (+115,5 млн.руб.) и 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» - 8 811,4 млн.руб. (+2 067,0 млн.руб.).

Из указанной выше суммы кредиторская задолженность местных бюджетов на 01.07.2021 составила 3 961,6 млн.руб. и за 6 месяцев 2021 года она увеличилась на 2 985,7 млн.руб. и информация о ней отражена в таблице 11.

Таблица 11. Кредиторская задолженность бюджетов муниципальных образований, отраженная в отчетах по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.07.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.07.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **205** | **00** | **Расчеты по доходам, из нее наибольшая:** | **446,6** | **1 088,5** | **641,9** |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 405,0 | 300,3 | -104,6 |
| 205 | 51 | Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 620,5 | 620,5 |
| 205 | 61 | Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 119,8 | 119,8 |
| **208** | **00** | **Расчеты с подотчетными лицами, из нее наибольшая:** | **0,4** | **2,3** | **1,9** |
| 208 | 14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0,0 | 0,8 | 0,8 |
| 208 | 34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 0,2 | 0,6 | 0,4 |
| **209** | **00** | **Расчеты по ущербу и иным доходам, из нее наибольшая:** | **0,7** | **2,3** | **1,6** |
| 209 | 34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 0,0 | 0,9 | 0,9 |
| 209 | 41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов(договоров) | 0,3 | 0,8 | 0,6 |
| **302** | **00** | **Расчеты по принятым обязательствам, из нее наибольшая:** | **403,1** | **2 743,7** | **2 340,5** |
| 302 | 11 | Расчеты по заработной плате | 8,3 | 89,8 | 81,5 |
| 302 | 75 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 21,5 | 2 252,1 | 2 230,6 |
| 302 | 97 | Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 81,0 | 85,5 | 4,5 |
| **303** | **00** | **Расчеты по платежам в бюджеты, из нее наибольшая:** | **124,8** | **122,2** | **-2,6** |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 108,2 | 14,6 | -93,6 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 9,2 | 57,9 | 48,7 |
| **304** | **00** | **Прочие расчеты с кредиторами, из нее наибольшая:** | **0,4** | **2,6** | **2,2** |
| 304 | 03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 0,4 | 2,6 | 2,2 |
| **Итого** | | | **975,9** | **3 961,6** | **2 985,7** |

По состоянию на 01.07.2021 наибольшая сумма кредиторской задолженности местных бюджетов сложилась по кодам счета 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» в общей сумме 740,3 млн.руб. (остатки целевых средств, отраженные на 01.01.2021 в составе кода счета 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»), а также 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» - 2 252,1 млн.руб. (+2 230,6 млн.руб.).

Кредиторская задолженность областного бюджета в большей части является текущей и составляет 17 535,3 млн.руб., за I полугодие 2021 года она снизилась на 943,1 млн.руб. или на 5,1 %. Просроченная кредиторская задолженность областного бюджета на 01.01.2021 составляла 0,0002 млн.руб. (0,2 тыс.руб. по коду счета 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц), а на 01.07.2021 - 0,010 млн.руб. (10,2 тыс.руб., из нее по коду счета 302.93 «Расчеты по штрафам за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» - 8,4 млн.руб.).

В таблице 12 отражены сведения о кредиторской задолженности областного бюджета на 01.07.2021.

Таблица 12. Кредиторская задолженность областного бюджета, отраженная в отчете по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.07.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.07.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **205** | **00** | **Расчеты по доходам, из нее наибольшая:** | **10 856,9** | **8 803,8** | **-2 053,1** |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 9 788,7 | 5 698,9 | -4 089,8 |
| 205 | 51 | Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 1 912,7 | 1 912,7 |
| 205 | 64 | Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 048,1 | 1 163,6 | 115,5 |
| **208** | **00** | **Расчеты с подотчетными лицами, из нее наибольшая:** | **0,1** | **0,8** | **0,7** |
| 208 | 26 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 0,0 | 0,4 | 0,4 |
| **209** | **00** | **Расчеты по ущербу и иным доходам, из нее наибольшая** | **0,4** | **0,3** | **-0,0** |
| 209 | 34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 0,3 | 0,3 | 0,1 |
| **302** | **00** | **Расчеты по принятым обязательствам, из нее наибольшая:** | **7 548,4** | **8 557,7** | **1 009,3** |
| 302 | 11 | Расчеты по заработной плате | 0,0 | 90,3 | 90,3 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 0,3 | 581,4 | 581,2 |
| 302 | 41 | Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0,0 | 214,3 | 214,3 |
| 302 | 4A | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 611,0 | 31,0 | -580,0 |
| 302 | 51 | Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ | 0,0 | 822,6 | 822,6 |
| 302 | 75 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 6 722,9 | 6 559,4 | -163,5 |
| 302 | 97 | Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 72,9 | 1,1 | -71,8 |
| **303** | **00** | **Расчеты по платежам в бюджеты, из нее наибольшая:** | **72,6** | **170,0** | **97,4** |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 34,9 | 0,5 | -34,5 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 5,2 | 45,9 | 40,7 |
| 303 | 12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 31,6 | 85,1 | 53,5 |
| **304** | **00** | **Прочие расчеты с кредиторами, из нее наибольшая:** | **0,1** | **2,7** | **2,6** |
| 304 | 03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 0,1 | 2,7 | 2,6 |
| **Итого** | | | **18 478,3** | **17 535,3** | **-943,1** |

Наибольшая сумма кредиторской задолженности областного бюджета сложилась по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 5 698,9 млн.руб.(-4 089,8 млн.руб.), 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» на общую сумму 3 076,3 млн.руб. (+2 028,2 млн.руб.), а также 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» - 6 559,4 млн.руб. (-163,5 млн.руб.).

Согласно отчетам по ф. 0503369 общий объем просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Архангельской области по состоянию на 01.07.2021 (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений и бюджета ТФОМС) составил 29,6 млн.руб. – в основном задолженность бюджетов муниципальных образований. За отчетный период объем просроченных обязательств вырос на 6,7 % или на 1,9 млн.руб.

В разрезе местных бюджетов сведения представлены в приложении № 7 к настоящему заключению.

По синтетическим счетам бюджетного учета просроченная кредиторская задолженность местных бюджетов на 01.01.2021 и на 01.07.2021, отраженная в отчетах по ф. 0503369, представлена в таблице 13.

Таблица 13. Просроченная кредиторская задолженность бюджетов муниципальных образований, отраженная в отчетах по ф. 0503369 на 01.01.2021 и 01.07.2021, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.07.21** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 | Расчеты по доходам | 0,013 | 0,043 | 0,030 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,032 | 0,002 | -0,030 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 27,7 | 29,6 | 1,8 |
| **Итого** | | **27,8** | **29,6** | **1,8** |

Основную долю просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов как на 01.01.2021, так и на 01.07.2021 составляет задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам», удельный вес которой на конец отчетного периода составил 99,9 %.

По кодам счета 302 просроченная кредиторская задолженность местных бюджетов на 01.07.2021 представлена в таблице 14.

Таблица 14. Просроченная кредиторская задолженность местных бюджетов по кодам счета 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2021 и на 01.07.2021, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.21** | **На 01.07.21** | **(+,-)** |
| 302 | 22 | Расчеты по транспортным услугам | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 302 | 23 | Расчеты по коммунальным услугам | 0,2 | 0,5 | 0,3 |
| 302 | 24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 10,0 | 10,2 | 0,2 |
| 302 | 26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 0,4 | 1,3 | 0,8 |
| 303 | 28 | Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 0,3 | 0,5 | 0,2 |
| 302 | 34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| 302 | 43 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| 302 | 46 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ | 0,9 | 0,0 | -0,9 |
| 302 | 95 | Расчеты по другим экономическим санкциям | 0,8 | 0,6 | -0,2 |
| 302 | 96 | Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 9,0 | 9,0 | 0,0 |
| 302 | 97 | Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 6,0 | 6,5 | 0,5 |
| **302** | **00** | **Итого** | **27,7** | **29,6** | **1,8** |

В составе просроченной кредиторской задолженности муниципальных образований согласно отчету по ф. 0503369 на 01.07.2021 по синтетическому счету 302 преобладают следующие виды задолженности:

а) по работам, услугам по содержанию имущества (счет 302.25) – 10,2 млн.руб., которая увеличилась на 0,2 млн.руб. или на 2,2 %, из нее наибольшая в МО «Коношский район» - 3,2 млн.руб. (сократилась на 1,9 млн.руб.);

б) по иным выплатам текущего характера физическим лицам (счет 302.96) – 9,0 млн.руб. (увеличилась на 0,2 млн.руб.), из нее наибольшая в:

* МО «Плесецкий район» - 4,9 млн.руб. и с начала года не изменилась;
* МО «Приморский район» - 3,6 млн.руб. и за отчетный период не изменилась. Кроме того, указанная задолженность на 01.01.2020 также составляла 3,6 млн.руб., т.е. за 2020 год она также не изменилась

в) по иным выплатам текущего характера организациям (счет 302.97) – 6,5 млн.руб. (рост на 0,5 млн.руб.), в т.ч. в указанной сумме в МО «Котласский район».

Исходя из вышеизложенного, за 6 месяцев 2020 года дебиторская задолженность консолидированного бюджета Архангельской области незначительно увеличилась (+1,1 %), в т.ч. просроченная выросла на 7,2 %, где в местные бюджеты она сократилась (-5,6 %), а в областной бюджет выросла на 21,3 %.

Кредиторская задолженность консолидированного бюджета Архангельской области за отчетный период увеличилась на 10,5 %, в т.ч. просроченная выросла на 6,7 %, в большей части в бюджетах муниципальных образований.

Согласно представленным отчетам на 01.07.2021 по ф. 0503369, дебиторская задолженность в консолидированный бюджет Архангельской области превышает кредиторскую задолженность в 10,1 раза, а просроченная – в 77,9 раза.

В таблице 15 представлены показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в отчетах по ф. 0503369 за 6 месяцев 2021 года.

Таблица 15. Состояние задолженности в консолидированном бюджете Архангельской области за 6 месяцев 2021 года, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **01.01.2021** | | **01.07.2021** | | **Изменение (+,-)** | |
| **Всего** | **в т.ч. просроч.** | **Всего** | **в т.ч. просроч.** | **Всего** | **в т.ч. просроч.** |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч.:** | **214 513,8** | **2 153,7** | **216 893,4** | **2 308,7** | **2 379,6** | **155,0** |
| - областной бюджет | 122 361,2 | 1 027,7 | 131 891,1 | 1 246,2 | 9 529,9 | 218,5 |
| - местные бюджеты | 92 152,7 | 1 126,0 | 85 002,3 | 1 062,5 | -7 150,3 | -63,5 |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч.:** | **19 454,2** | **27,8** | **21 496,8** | **29,6** | **2 042,6** | **1,9** |
| - областной бюджет | 18 478,3 | 0,0 | 17 535,3 | 0,0 | -943,1 | 0,0 |
| - местные бюджеты | 975,9 | 27,8 | 3 961,6 | 29,6 | 2 985,7 | 1,8 |

# 2. Доходы областного бюджета за первое полугодие 2021 года

Согласно представленному Губернатором Архангельской области в контрольно-счетную палату отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2021 года доходы областного бюджета составили 48 734,4 млн.руб. (далее – Отчет за первое полугодие 2021 года) или 48,3 % к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденным областным законом «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в ред. от 28.06.2021 (далее – закон «Об областном бюджете»). Годовой кассовый план поступления доходов на отчетную дату выполнен на 48,0 %, кассовый план поступлений 1-го полугодия – на 112,4 %.

По данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) по состоянию на 01.07.2021 доходы областного бюджета составили 48 736,3 млн.руб., что на 1,9 млн.руб. превышает доходы, указанные в Отчете за первое полугодие 2021 года. Указанное отклонение представляет собой средства в пути, которые фактически на единый счет областного бюджета не поступили, но в соответствии с пунктами 49 и 137 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В первом полугодии текущего года прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, утвержденный законом «Об областном бюджете», на 2021 год увеличен в марте текущего года на 1 171,8 млн.руб. и составил 64 451,5 млн.руб. (областной закон от 30.03.2021 № 394-24-ОЗ). В прогноз безвозмездных поступлений также внесены изменения: в марте уменьшен на 1 067,0 млн.руб. (областной закон от 30.03.2021 № 394-24-ОЗ), а в июне увеличен на 227,5 млн.руб. (областной закон Архангельской области от 28.06.2021 № 440-27-ОЗ), что в целом составляет 36 513,5 млн.руб.

С учетом указанных изменений прогноз поступлений доходов областного бюджета на 2021 год, утвержденный законом «Об областном бюджете», в целом составил 100 965,0 млн.руб.

Кассовым планом прогноз поступления доходов на 2021 год в целом утвержден в сумме 101 441,5 млн.руб., что на 476,5 млн.руб. превышает соответствующие показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете», в том числе по следующим поступлениям:

| Превышение поступлений в областной бюджет | Сумма изменений, млн.руб. |
| --- | --- |
| Доходы от компенсации затрат государства (поступление дебиторской задолженности прошлых лет, возникшей за счет целевых средств) | 43,8 |
| Безвозмездные поступления, *из них:* | 432,7 |
| субсидии | 536,2 |
| субвенции | -52,7 |
| иные межбюджетные трансферты | 210,5 |
| безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | -209,9 |
| прочие безвозмездные поступления | 90,0 |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 41,8 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ | -183,2 |

Изменения, внесенные в кассовый план по доходам по состоянию на отчетную дату, соответствуют положениям ст. 232 БК РФ и ст. 13 Закона «Об областном бюджете».

В целом в областной бюджет дополнительно получено доходов, предусмотренных кассовым планом на I полугодие, в сумме 5 385,0 млн.руб. (+12,4%), из них: налоговых и неналоговых доходов – 4 645,7 млн.руб. (+16,8%), а безвозмездных поступлений получено больше на 739,3 млн.руб. (+4,7%).

## 2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Основной объем поступления доходов областного бюджета в отчетном периоде составляют налоговые и неналоговые доходы – 32 340,0 млн.руб. или 66,4 % общего объема поступивших доходов.

За отчетный период дополнительно получено 4 452,4 млн.руб. практически по всем видам налоговых доходов, из них:

| Налоговые доходы | Отклонение от кассового плана 1 полугодия, | |
| --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Налог на прибыль организаций | 4 155,1 | 167,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 136,8 | 101,4 |
| Налоги на совокупный доход | 387,3 | 127,6 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 42,9 | 103,8 |
| Государственная пошлина | 4,0 | 106,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | -264,9 | -6,3 |
| Налог на имущество | -8,8 | -0,2 |

За отчетный период дополнительно получено практически по всем видам неналоговых доходов 193,3 млн.руб., из них:

| Неналоговые доходы | Отклонение от кассового плана 1 полугодия, | |
| --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| От использования имущества, находящегося в государственной собственности | 3,5 | 131,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 47,5 | 107,4 |
| От оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 33,1 | 143,5 |
| От продажи материальных и нематериальных активов | 0,7 | нет плана |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 111,7 | 174,0 |
| Прочие неналоговые доходы | -3,2 | нет плана |

Положительная динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2021 года в основном обусловлена возобновлением деятельности хозяйствующих субъектов и индивидуальных предпринимателей.

Ежемесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 год в сравнении с поступлением за аналогичный период 2020 года представлено на рисунке 7[[5]](#footnote-5).

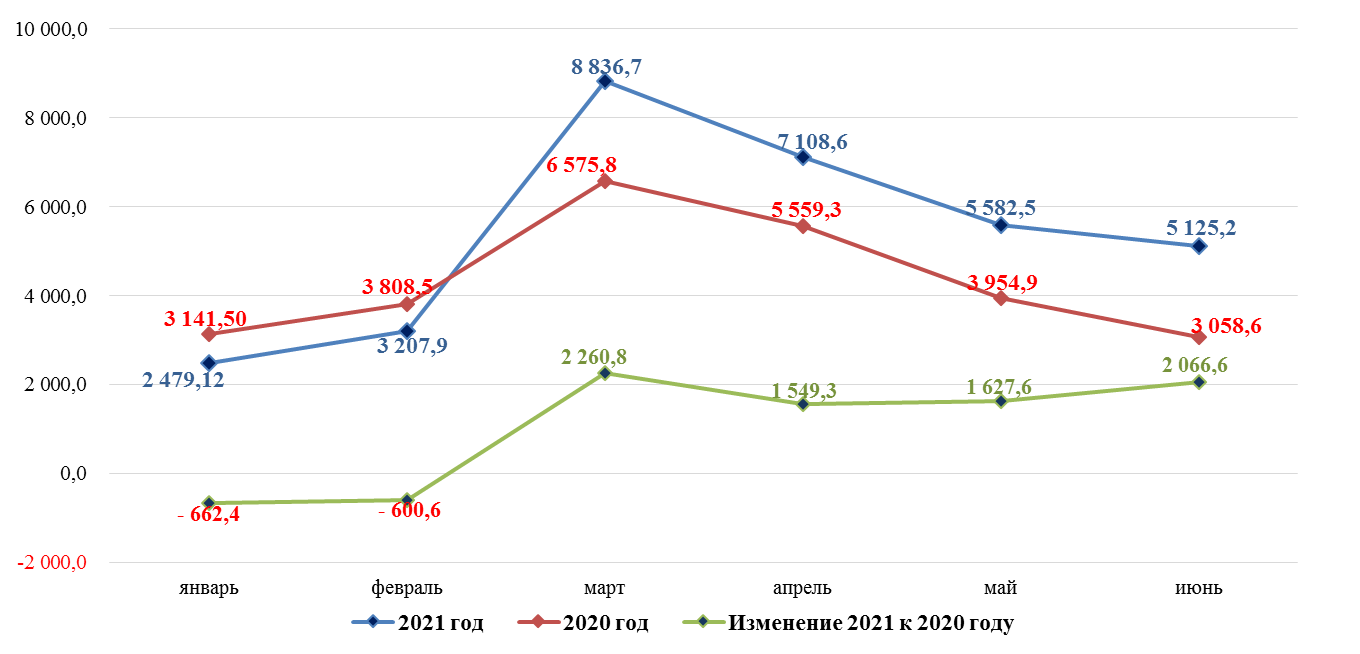


Рисунок 7. Поступление налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 1 полугодие 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Сокращение поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета установлено в январе, феврале, а с марта – положительная динамика. Среднемесячный рост поступлений налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 год составил 1 040,2 млн.руб., тогда как за аналогичный период прошлого года имело место среднемесячное снижение поступления в сумме 895,5 млн.руб. Следует отметить, что поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета за отчетный период на 868,5 млн.руб. или на 2,8 % превышает поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Изменение поступления налоговых и неналоговых доходов в январе – июне 2021 года к соответствующему периоду 2020 года, представлено в таблице 16:

Таблица 16. Изменение поступления налоговых и неналоговых доходов в январе-июне 2021 года к соответствующему периоду 2020 года, млн.руб.

| Показатель | Сумма, млн.руб. | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| январь | февраль | март | апрель | май | июнь |
| Налог на прибыль организаций | -518,7 | -370,8 | 1 679,6 | 323,1 | 1 051,4 | 1 452,6 |
| Налог на доходы физических лиц | -67,8 | 86,9 | 115,9 | 406,4 | 105,6 | 210,7 |
| Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, пиво, спирты | 22,4 | -54,7 | 50,9 | 19,6 | 1,2 | 1,2 |
| Акцизы на нефтепродукты | 103,4 | -359,5 | 616,9 | 165,9 | 269,7 | 220,8 |
| Налоги на совокупный доход | -35,6 | -29,5 | -74,6 | 371,6 | -14,8 | 48,8 |
| Налог на имущество организаций | -48,1 | -21,0 | -8,9 | 243,3 | -139,0 | 207,3 |
| Транспортный налог с организаций | -11,2 | -25,6 | 16,8 | 6,5 | -15,0 | 11,6 |
| Транспортный налог с физлиц | -4,8 | 2,8 | -1,9 | 4,5 | 1,2 | -3,4 |
| Налог на игорный бизнес | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | -118,5 | 93,1 | -139,7 | -61,7 | 254,3 | -152,6 |
| Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов | -127,7 | 93,4 | -144,8 | -67,8 | 248,1 | -155,4 |
| Доходы от использования имущества | -0,7 | -0,9 | -1,4 | -9,1 | -0,2 | 1,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8,7 | 82,9 | -0,1 | 29,0 | 30,7 | 29,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | -3,4 | 3,6 | -2,4 | 7,2 | 38,4 | 5,2 |
| Штрафы | 2,8 | -5,2 | 1,5 | 20,3 | 28,6 | 14,5 |

В части поступления налоговых и неналоговых доходов в январе и феврале отчетного периода в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (в котором отсутствовали ограничительные меры, направленные на предотвращение распространение коронавирусной инфекции) фиксируется спад по значительной части доходов областного бюджета, но уже с марта установлено ежемесячное увеличение таких доходов, как: налог на прибыль организаций, на доходы физических лиц, акцизы, что обусловлено возобновлением деловой активности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет, уплачиваемых плательщиками Архангельской области и Ненецкого автономного округа (НАО), представлена в таблице 17:

Таблица 17. Поступление налоговых и неналоговых доходов за январь-июнь 2019-2021 гг в областной бюджет, исчисляемых и уплачиваемых плательщиками Архангельской области и Ненецкого автономного округа, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Плательщики | Факт 1 половина 2019 год | Факт 1 половина 2020 год | Отклонение, % | Факт 1 половина 2021 год | Отклонение 2021 и 2020 | |
| 1 | 2 | 3=2-1\*100-100,% | 4 | 5=4-2 | 6=4/2\*100,% |
| Архангельская область | 26 945,9 | 23 703,7 | -12,0 | 28 293,4 | 4 589,7 | 119,4 |
| НАО | 4 525,6 | 2 395,0 | -47,1 | 4 046,6 | 1 651,6 | 169,0 |
| Всего | 31 471,5 | 26 098,7 | -17,1 | 32 340,0 | 37 712,8 | 123,9 |

За отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые и неналоговые доходы от плательщиков Архангельской области и НАО увеличились, что обусловлено возобновлением и подъемом деловой активности организаций и индивидуальных предпринимателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых и неналоговых доходов от плательщиков Архангельской области установлено с ростом на 1 347,5 млн.руб. (+5,0 %), от плательщиков НАО со снижением на 479,0 млн.руб. (–10,6 %).

1. В структуре налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет в январе-июне 2021 года удельный вес налога на прибыль организаций составляет 31,8 %, что на 6,3 процентных пункта выше, чем в январе – июне 2020 года (25,5%), но на 3,2 процентных пункта ниже, чем в январе – июне 2019 года (35,0%).

В марте 2021 года план поступления налога на прибыль организаций увеличен на 814,6 млн.руб. или на 4,8 %, в результате чего на отчетную дату план составляет 17 691,5 млн.руб. Уточнение показателей обусловлено положительной оценкой прибыли прибыльных организаций Ненецкого автономного округа, предусмотренных Прогнозом социально-экономического развития Архангельской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и отдельных показателях прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, и одобрено распоряжением Правительства Архангельской области от 05.03.2021 № 63-рп «О внесении изменений в отдельные показатели прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

За отчетный период налога на прибыль организаций поступило в сумме 10 276,1 млн.руб., что в 1,68 раза превышает назначения 1 полугодия, в том числе: от плательщиков Архангельской области поступило 7 045,9 млн.руб. (68,6 % от объема поступления указанного налога), от плательщиков НАО – 3 230,2 млн.руб. (31,4 %).

Годовые показатели кассового плана по указанным поступлениям на отчетную дату выполнены на 58,1 %.

Выполнение кассового плана по налогу на прибыль организаций за январь-июнь 2019 – 2021 годах представлено в таблице 18:

Таблица 18. Выполнение кассового плана поступления налога на прибыль организаций за январь-июнь 2019 - 2021 годов, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория плательщиков | Исполнено 1 пол. 2019 г. | Исполнено 1 пол. 2020 г. | Кассовый план 2021(год) | Кассовый план 1 пол. 2021 г | Исполнено 1 пол. 2021 г. | Исполнение | | | |
| млн.руб. | % | млн.руб | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7=5/4\*100 | 8=5-3 | 9=5/3\*100 |
| Архангельской области | 7 311,3 | 5 104,3 | 11 100,0 | 4 630,0 | 7 045,9 | 2 415,9 | 152,2 | -4 054,2 | 63,5 |
| НАО | 3 708,9 | 1 554,6 | 6 591,5 | 1 491,0 | 3 230,2 | 1 739,2 | 216,6 | -3 361,3 | 49,0 |
| Итого | 11 020,2 | 6 658,9 | 17 691,5 | 6 121,0 | 10 276,1 | 4 155,1 | 167,9 | -7 415,4 | 58,1 |

Поступление налога на прибыль организаций, осуществляющих деятельность на территории:

1) Архангельской области по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 1 941,6 млн.руб. (+38,0 %), однако поступление указанного налога меньше поступления за аналогичный период 2019 года на 265,5 млн.руб. или на 3,6 %;

2) НАО по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 1 675,6 млн.руб. или на 107,8 %, в то же время не достигнут уровень поступления за аналогичный период 2019 года на 478,7 млн.руб. или на 12,9 %.

Основными факторами, повлиявшими в отчетном периоде на положительную динамику поступления налога на прибыль организаций, являются:

а) возобновление деятельности предприятий Архангельской области и НАО:

– за январь-май в Архангельской области к аналогичному периоду 2020 года установлены:

1) рост прибыли в ряде ведущих сфер: обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения в 3,5 раза; производство бумаги и бумажных изделий в 3,8 раза; производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования в 76,9 раз; торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов в 4,0 раза; транспортировка и хранение в 2,6 раза; строительство в 4,1 раза;

2) в сфере добычи полезных ископаемых убыток к январю-маю 2020 года составил 6 808,3 раз, что обусловлено влиянием «эффекта базы» и динамикой текущих поступлений.

Доля организаций, получивших прибыль (в % к общему количеству организаций) за январь-май составляет 70,7 %, убыточных – 29,3 %, что указывает на возобновление деятельности производств предприятий, так как за аналогичный период 2020 года показатель организаций, получивших прибыль, составлял 63,7 %, получивших убыток – 36,3 %. За аналогичный период 2019 года доля прибыльных предприятий составляла 64,8 %, убыточных – 35,2 %.

– за январь-май в НАО к аналогичному периоду 2020 года установлены:

1) рост прибыли в ряде ведущих сфер: в обрабатывающих производствах – 114,7 %, обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха в 10,2 раза, строительство в 11,1 раза;

2) рост убытка: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство в 1,7 раза.

Доля прибыльных организаций составила 51,1 %, убыточных – 48,9 %, (в январе-мае 2020 года доля прибыльных составляла 41,3 %, доля убыточных – 58,7 %). За аналогичный период 2019 года доля прибыльных организаций составляла 65,1 %, убыточных – 34,9 %.

Положительная динамика роста количества прибыльных предприятий свидетельствует о возобновлении производственной деятельности в связи c восстановлением объемов поставок экспортной продукции, приостановленных в условиях распространения коронавирусной инфекции, за счет процесса восстановления экономики стран покупателей продукции.

б) рост поступлений налога от организации-недропользователя в НАО на 931,4 млн.руб., что обусловлено переносом сроков уплаты в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», ростом макроэкономических показателей (цена на нефть, курс доллара США);

в) поступление налогов по разовой сделке в сумме 234,9 млн.руб. ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющим добычу нефти на территории НАО; при выполнении Соглашений о разработке месторождений нефти и газа в сумме 523,0 млн.руб.; от организации занимающейся морским рыболовством в сумме 220,4 млн.руб.

Также оказало влияние переплата по налогу на прибыль организаций, совокупный объем которой на 01.07.2021 составил 4 500,0 млн.руб. (на 01.07.2020 составляла 5 400,0 млн.руб.).

Ежемесячное поступление налога на прибыль организаций за январь-июнь 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлено на рисунке 8.

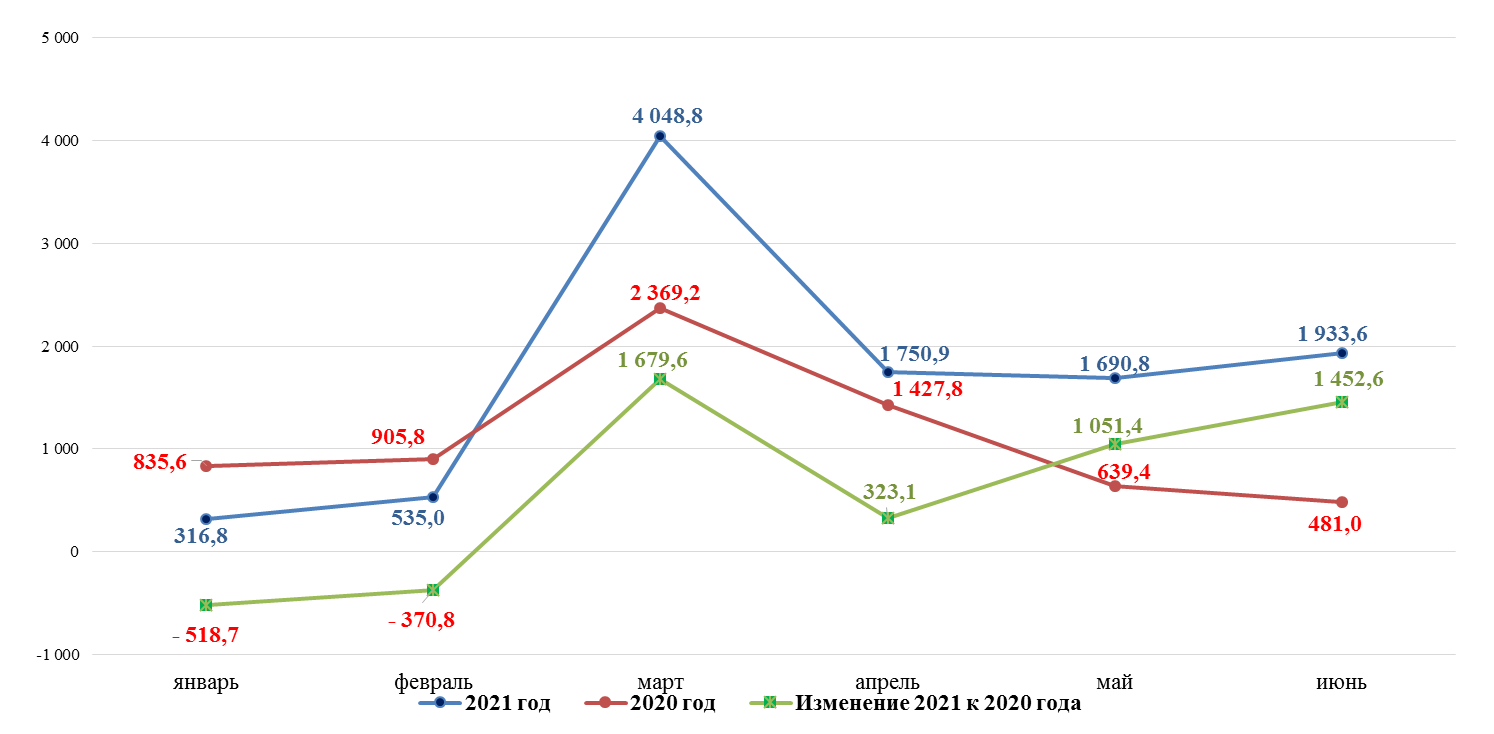


Рисунок 8. Поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет за 1 полугодие 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Сокращение поступления налога на прибыль организаций к аналогичным поступлениям прошлого года установлено в январе и феврале текущего года, что обусловлено снижением показателей финансового результата деятельности предприятий, а с марта по июнь установлена положительная динамика налога на прибыль организаций.

Среднемесячный рост поступлений указанного налога за 1 полугодие 2021 год составил 602,9 млн.руб. За аналогичный период 2020 года среднемесячное снижение составляло 726,9 млн.руб., а в 1 полугодии 2019 года среднемесячный прирост составлял 168,9 млн.руб.

По данным статистической налоговой отчетности «Отчет о задолженности по налогам и сборам…в бюджетную систему Российской Федерации» (ф. 4-НМ) (без учета НАО) (далее – Отчет по форме ф. 4-НМ) по состоянию на 01.07.2021 задолженность по налогу на прибыль организаций в части, зачисляемой в областной бюджет, составила 107,6 млн.руб., снизившись на 20,7 млн.руб. (–16,1 %) к показателям задолженности на 01.01.2021 (128,3 млн.руб.) и на 112,5 млн.руб. (–51,1 %) к показателям задолженности на 01.07.2020 (220,1 млн.руб.).

Недоимка в общем объеме задолженности по налогу на прибыль организаций на 01.07.2021 составила 72,6 млн.руб., снизившись к показателям на 01.01.2021 на 13,8 млн.руб. (–16,0 %) и к показателям на 01.07.2020 на 111,6 млн.руб. (–60,6 %).

2. Налога на доходы физических лиц поступило в областной бюджет в январе – июне 2021 года в сумме 10 045,3 млн.руб., что на 136,8 млн.руб. или на 1,4 % больше показателей кассового плана за 1 полугодие 2021 года. Годовые показатели кассового плана по указанному налогу выполнены на 46,4 %. Поступление налога в отчетном периоде на 857,7 млн.руб. (+9,3 %) превышает поступление в январе – июне 2020 года, что обусловлено ростом фонда оплаты труда.

В структуре поступивших в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составляет 31,1 %.

Ежемесячное поступление налога на доходы физических лиц за январь-июнь 2021 года в сравнении с поступлением за аналогичный период 2020 года представлено на рисунке 9.

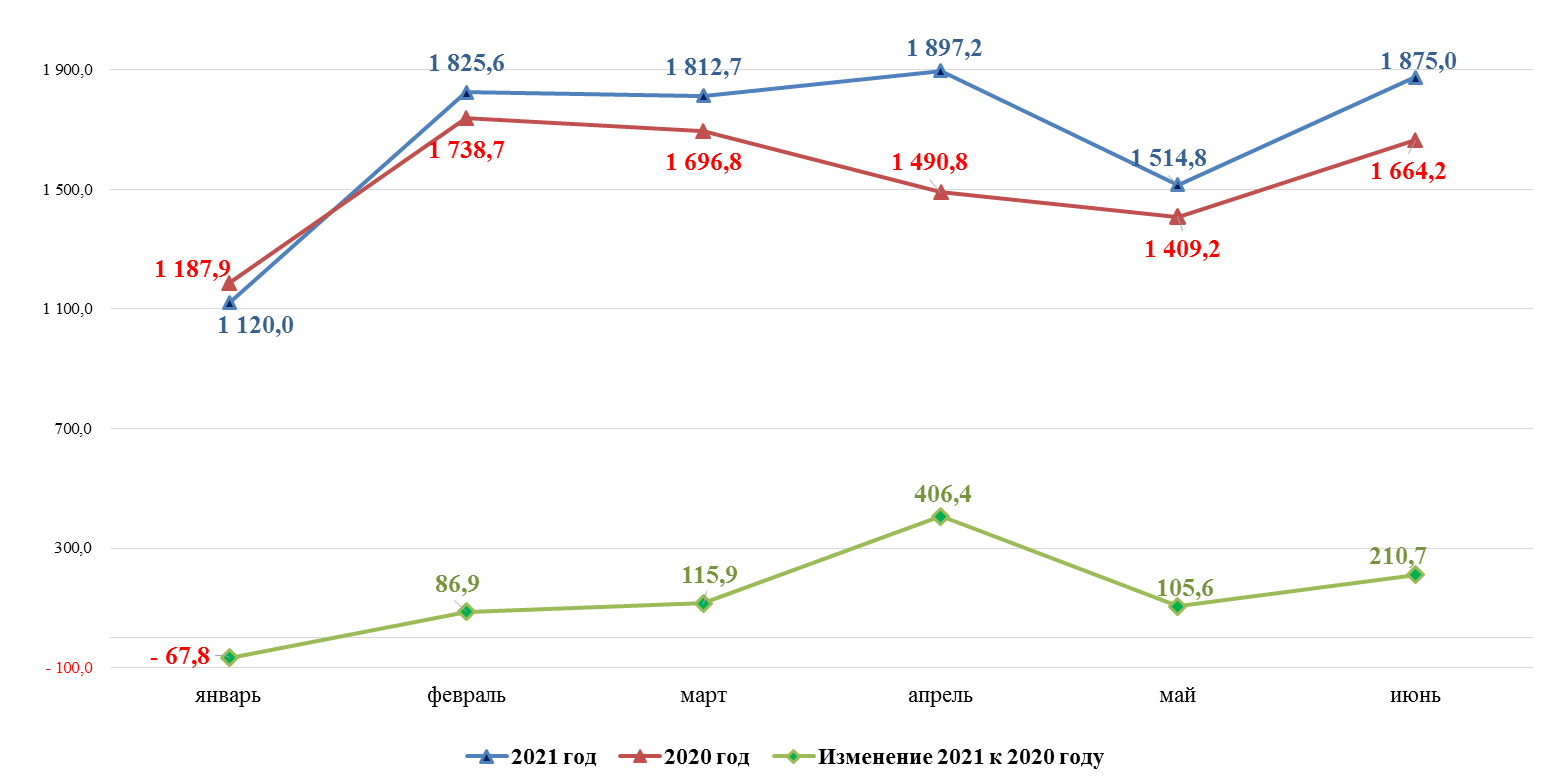


Рисунок 9. Поступление налога на доходы физических лиц областной бюджет за I полугодие 2020 – 2021 годов, млн.руб.

В отчетном периоде 2021 года, как и за аналогичный период 2020 года, динамика поступления налога на доходы физических лиц стабильно положительна, за исключением поступлений в январе текущего года. Среднемесячный прирост поступлений налога в январе-июне 2021 года составил 142,9 млн.руб.

3. Акцизов в областной бюджет за отчетный период получено 3 920,0 млн.руб., что меньше показателей кассового плана I полугодия 2021 года на 264,9 млн.руб. или на 6,3 %. Годовые показатели кассового плана на отчетную дату выполнены на 46,6 %.

Необходимо отметить, что в марте 2021 года план поступления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов…, подлежащих распределению в бюджеты Российской Федерации, увеличен на 21,7 млн.руб., что обусловлено уточненной оценкой администратора доходов – Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства.

Сведения о поступления акцизов за отчетный период представлены в таблице 19.

Таблица 19. Выполнение кассового плана поступления акцизов за январь – июнь 2020-2021 годов, млн.руб.

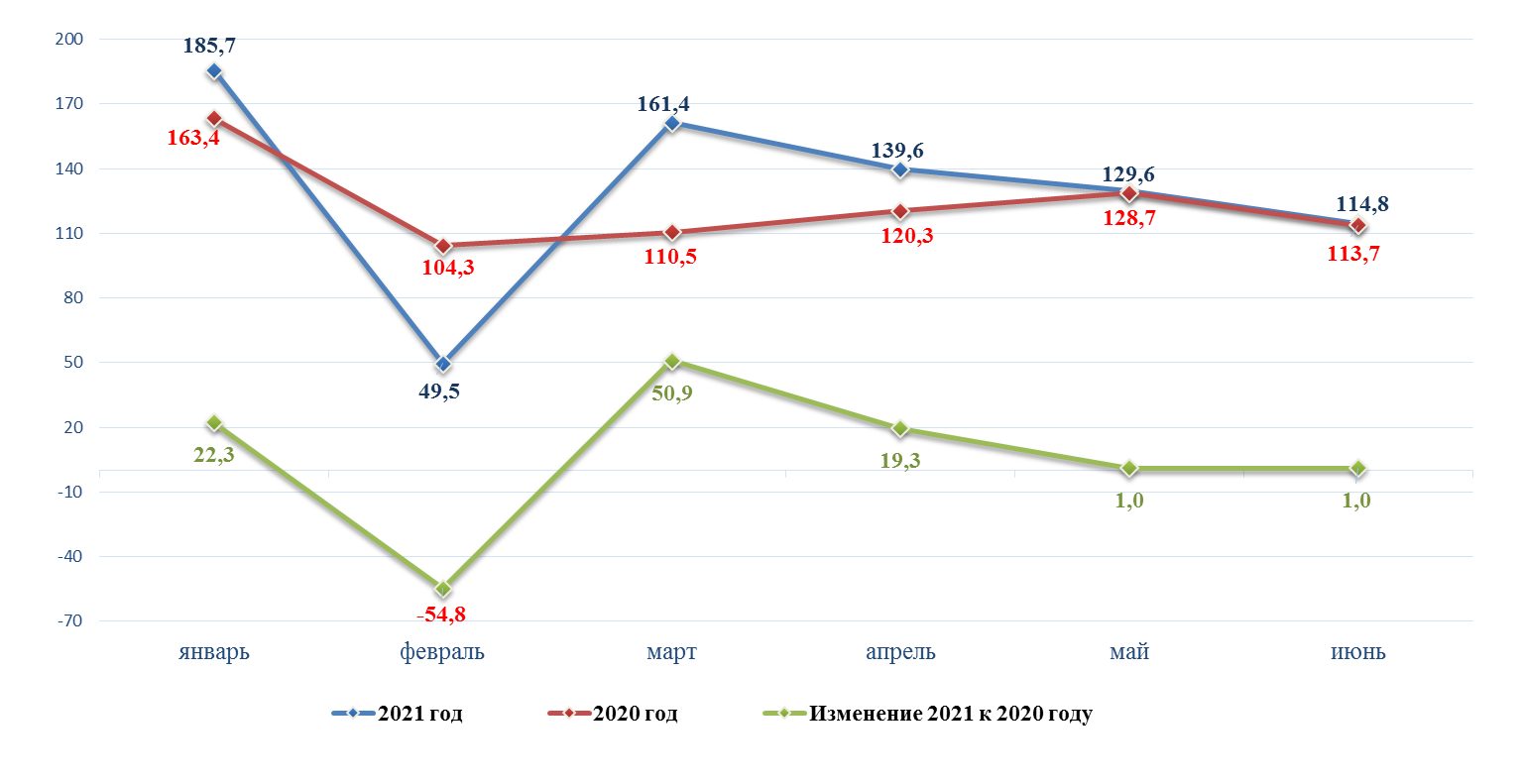
| Показатель | Исполнено 1 пол 2020 г. | Кассовый план на 1 пол 2021 г. | Исполнено 1 пол 2021 г. | Исполнение 1 пол 2021 г., (+/-) | | Отклонение 1 пол 2021 к 1 пол 2020 г., (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % | млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100 | 6=3-1 | 7=3/1\*100 |
| Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, спирты, пиво, спиртосодержащая продукция | 740,9 | 858,6 | 780,7 | -77,9 | 90,9 | 39,8 | 105,4 |
| Акцизы на нефтепродукты | 2 121,5 | 3 326,3 | 3 139,3 | -187,0 | 94,4 | 1 017,9 | 148,0 |
| Акцизы на средние дистилляты | -62,2 | х | х | х | х | 62,2 | х |
| Итого | 2 800,2 | 4 184,9 | 3 920,0 | -264,9 | 93,7 | 1 119,8 | 140,0 |

В целом поступление акцизов в областной бюджет за отчетный период увеличилось по сравнению с первым полугодием 2020 года, при этом поступление акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию за отчетный период получено меньше показателей кассового плана 1 полугодия 2021 года, но больше аналогичных поступлений 2020 года, а акцизов на нефтепродукты получено меньше показателей кассового плана I полугодия 2021 года, но больше аналогичных поступлений 2020 года.

Ежемесячное поступление акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию в отчетном периоде к аналогичным периодам 2020 года представлено на рисунке 10:

В отчетном периоде установлен практически ежемесячный рост поступления акцизов на алкогольную продукцию, за исключением февраля. Среднемесячный рост поступления указанных акцизов за январь-июнь 2021 год составил 6,6 млн.руб.

Положительная динамика поступления акцизов на алкогольную продукцию в основном обусловлена применением ставок за литр продукции в соответствии со статьей 193 НК РФ, снижением норматива, распределяемого между субъектами, на которых расположены предприятия-производители алкогольной продукции (с 1,2992 до 0,7497 для Архангельской области) и увеличение норматива распределения налога в зависимости от доли субъектов в реализации алкогольной продукции (с 70,0 % до 80,0 %).

Рисунок 10. Поступление акцизов на алкогольную продукцию в областной бюджет за 1 полугодие 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Ежемесячное поступление акцизов на нефтепродукты в областной бюджет за 1 полугодие 2021 год в сравнении с поступлением за аналогичный период 2020 года представлено на рисунке 11.

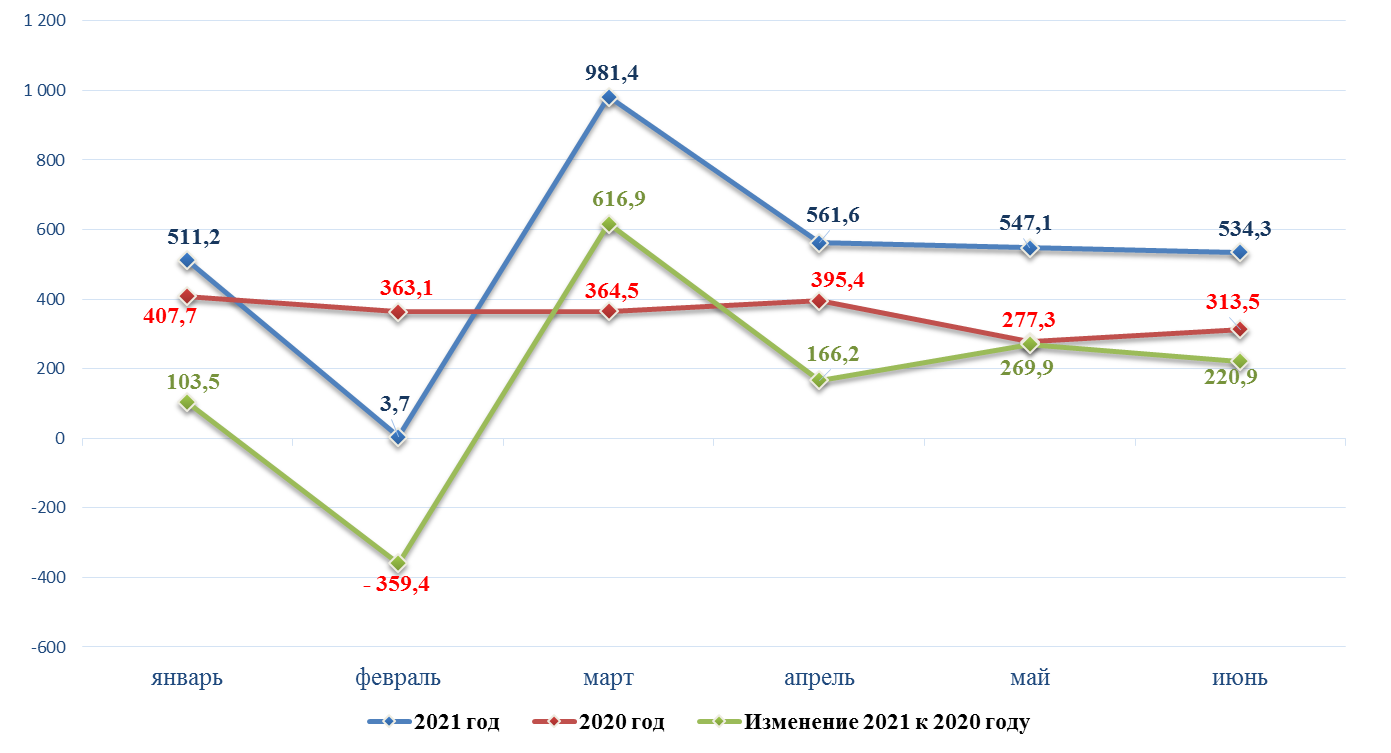


Рисунок 11. Поступление акцизов на нефтепродукты в областной бюджет за 1 полугодие 2020 – 2021 годов, млн.руб.

В отчетном периоде установлен ежемесячный рост поступления акцизов на нефтепродукты, за исключением февраля. Среднемесячный прирост поступления указанных акцизов за январь-июнь 2021 год составил 169,6 млн.руб., что обусловлено ростом ставок налога в соответствии со статьей 193 НК РФ и установленных отчислений по дополнительному нормативу в размере 2,4455 % для реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» с учетом увеличения второй части распределения с 12,6 % до 22,3 %.

4. Налоги на совокупный доход представлены в областном бюджете единым налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который поступил в сумме 1 779,3 млн.руб., а также налогом на профессиональный доход в сумме 10,8 млн.руб., что в целом составляет 1 790,1 млн.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, увеличилось на 255,2 млн.руб. (+16,7 %), а поступление налога на профессиональный доход увеличилось на 10,7 млн.руб. (по итогам 2020 года указанный налогу поступил в сумме 0,5 млн.руб.).

Показатели кассового плана 6 месяцев текущего года по налогу на совокупный доход в целом перевыполнены на 387,4 млн.руб. или на 27,6 %, но меньше аналогичных показателей 2019 года на 299,7 млн.руб. или на 14,3 % (2 089,8 млн.руб.).

Ежемесячное поступление налога на совокупный доход в областной бюджет за 1 полугодие 2021 год в сравнении с поступлением за аналогичный период 2020 года представлено на рисунке 12.

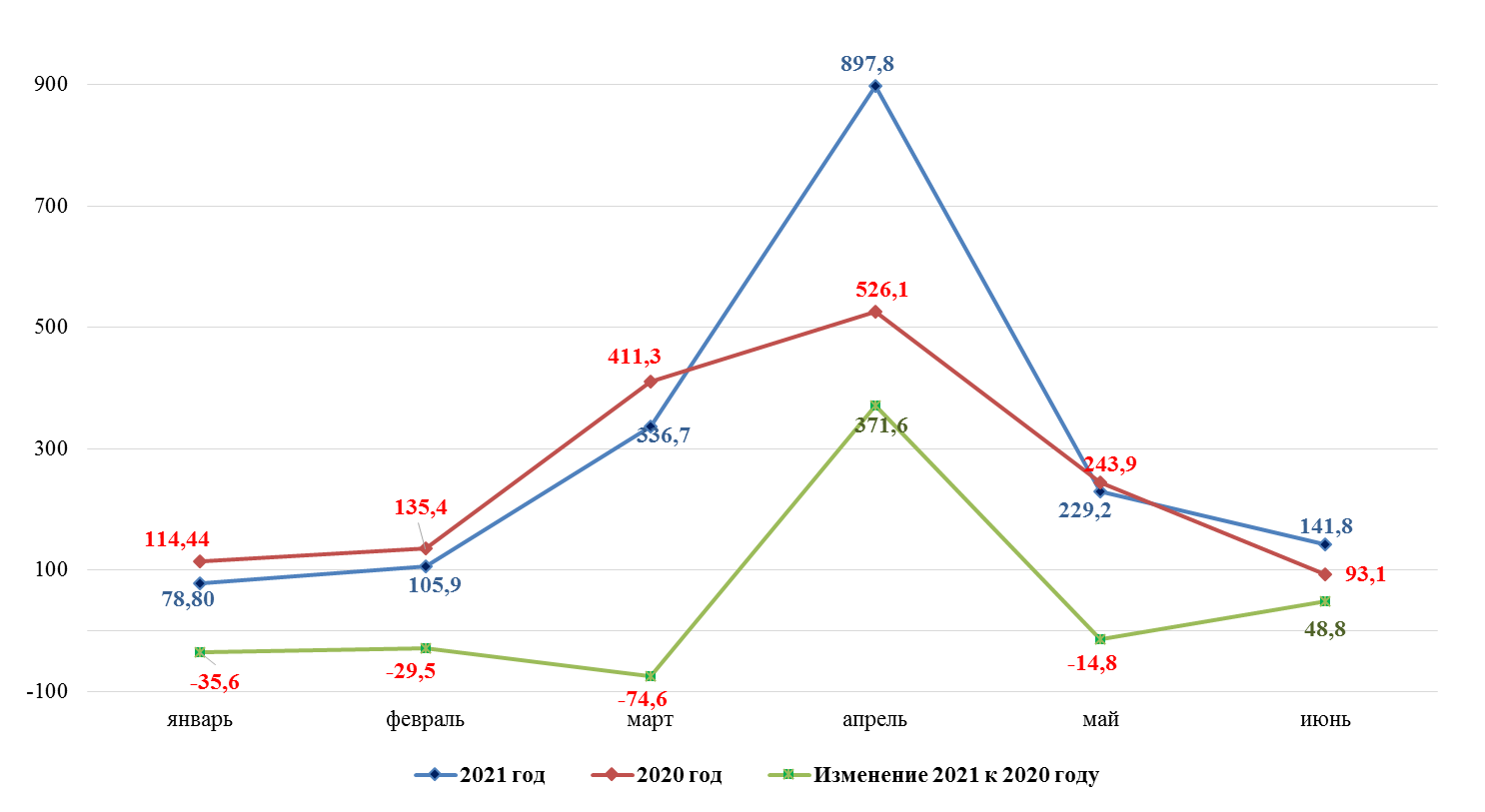


Рисунок 12. Поступление налога на совокупный доход в областной бюджет за 1 полугодие 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Положительная динамика поступления налога на совокупный доход в областной бюджет установлена в апреле и июне, в остальных месяцах – снижение.

Среднемесячное увеличение поступления указанного налога за январь-июнь 2021 года составило 44,3 млн.руб. Фактическое поступление налога на совокупный доход обусловлено рядом факторов: введение норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов, городских и муниципальных округов Архангельской области в размере 15,0 % консолидированного дохода бюджета Архангельской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; переходом ряда налогоплательщиков на упрощенную систему налогоплательщиков в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход, а также возобновление деятельности налогоплательщиков в связи с прекращением ряда ограничительных мер, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции COVID-2019.

5. Налоги на имущество за январь – июнь 2021 года поступили в областной бюджет в сумме 3 996,6 млн.руб., что на 215,1 млн.руб. (+5,7 %) больше соответствующих показателей I полугодия 2020 года, при этом не достигнут уровень поступления налога за аналогичный период 2019 года на 349,8 млн.руб. (–8,0 %).

Годовые показатели кассового плана на отчетную дату по указанным поступлениям выполнены на 42,9 %, показатели кассового плана за первое полугодие – на 99,8 %, из них:

а) налога на имущество организаций получено 3 728,6 млн.руб. или 98,7 % к показателям кассового плана за отчетный период, что больше поступлений за аналогичный период 2020 года на 233,6 млн.руб. (+6,7 %) и обусловлено следующими факторами: возврат налога по результатам выездной налоговой проверки, по решению Арбитражного суда Архангельской области; снижение поступлений налога на имущество организаций за счет амортизации недвижимого имущества, снижение налоговой нагрузки по налогу за 2020 год в качестве мер поддержки экономики региона в соответствии с областным законом от 29.05.2020 № 263-17-ОЗ «О внесении изменений в статьи 1.1 и 2 областного закона «О налоге на имущество организаций».

Поступление налог на имущество организаций в областной бюджет за 1 полугодие 2020 - 2021 годов представлено на рисунке 13.

Установлена положительная динамика поступления налога в апреле и июне, а снижение поступлений – в январе, феврале, марте и мае. Среднемесячный рост поступления указанного налога за январь-июнь 2021 год составляет 38,9 млн.руб., за аналогичный период 2020 года – среднемесячное снижение – 97,9 млн.руб., среднемесячный рост за тот же период 2019 года – 53,6 млн.руб.

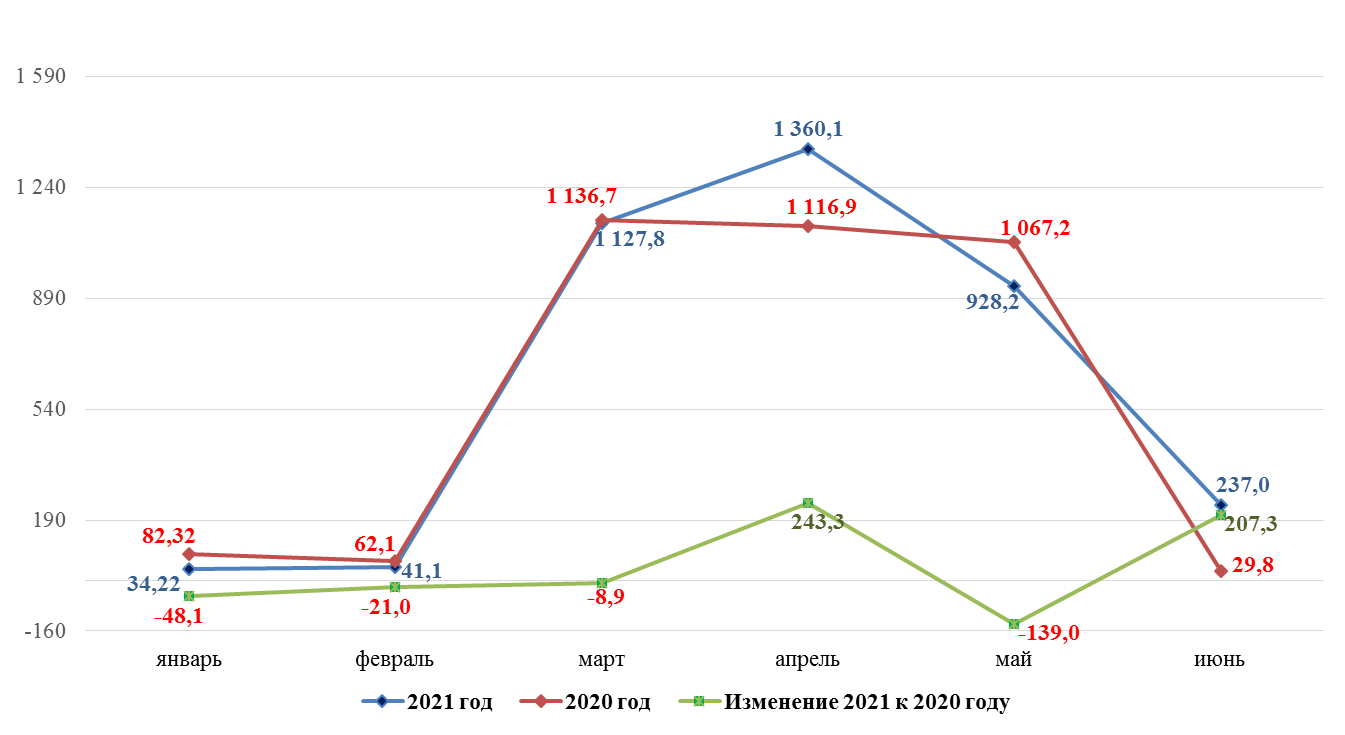


Рисунок 13. Поступление налог на имущество организаций в областной бюджет за 1 полугодие 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Согласно Отчету по ф. 4-НМ задолженность по налогу на имущество организаций на 01.07.2021 составила 29,0 млн.руб., в том числе недоимка 5,0 тыс.руб., снизившись на 1,2 млн.руб. или на 3,8 % к показателям на 01.01.2021 (30,2 млн.руб.);

б) транспортный налог поступил в сумме 267,1 млн.руб. или 117,1% (+39,1 млн.руб.) к показателям кассового плана на первое полугодие 2021 года.

К показателям за аналогичный период 2020 года поступление транспортного налога уменьшилось на 18,5 млн.руб. или на 6,5 %, а к показателям за аналогичным период 2019 года увеличилось на 4,5 млн.руб.

Динамика ежемесячных поступлений транспортного налога в областной бюджет за 1 полугодие 2020 – 2021 годов представлена на рисунке 14.

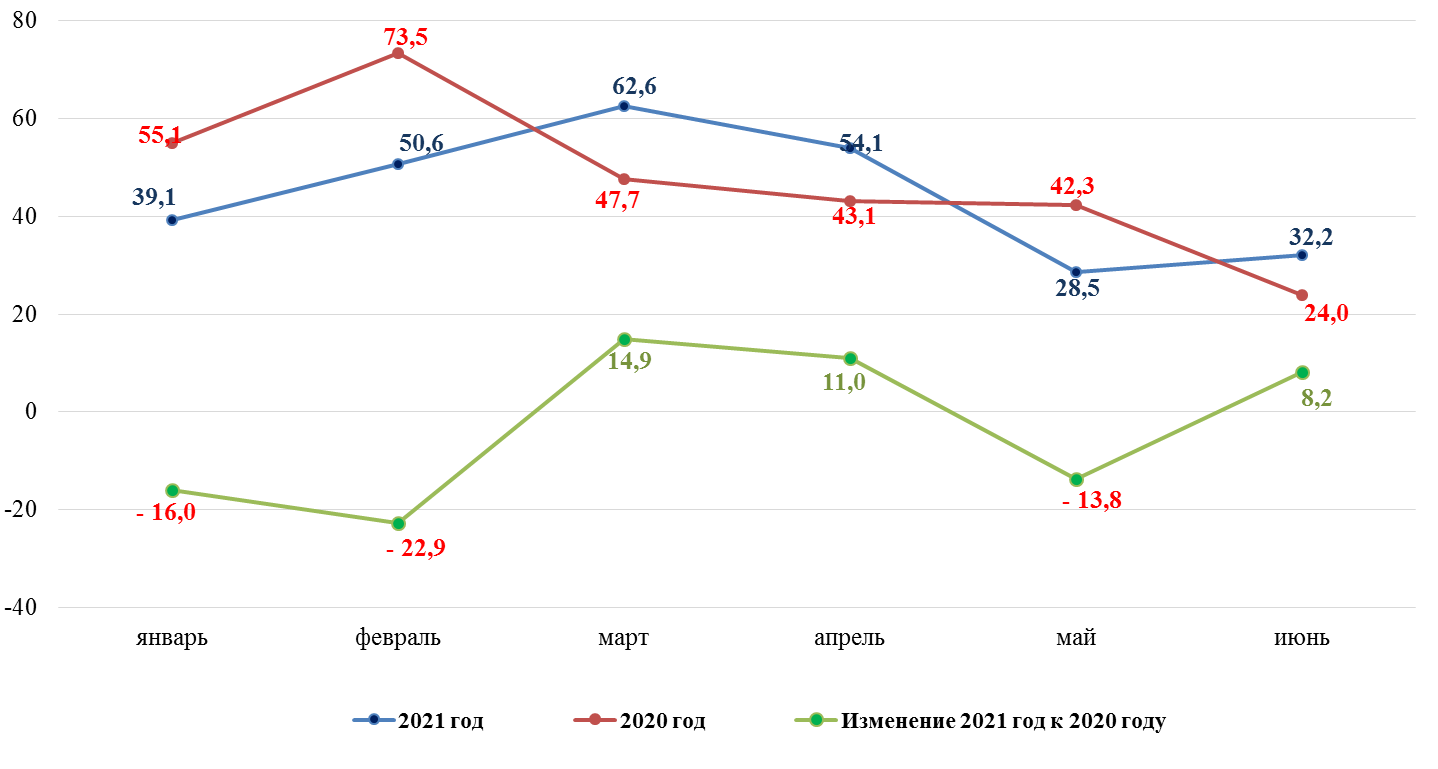


Рисунок 14. Поступление транспортного налога в областной бюджет за 1 полугодие 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Установлена ежемесячная положительная динамика поступления налога в марте, апреле, июне, а в январе, феврале, мае – снижение. Среднемесячное снижение поступления указанного налога за январь-июнь 2021 год составило 3,1 млн.руб. За аналогичный период 2020 и 2019 годов соответственно среднемесячный рост на 3,8 млн.руб. и на 7,6 млн.руб.

Поступление транспортного налога обеспечено платежами:

* от юридических лиц – владельцев автотранспортных средств по расчетам за 2020 год и 1 квартал 2021 года в сумме 130,6 млн.руб., что несколько меньше показателей кассового плана за отчетный период на 2,4 млн.руб. (–1,8 %) и поступлений за аналогичный период 2020-2019 годов соответственно на 16,9 млн.руб. и на 7,6 млн.руб.

По данным статистической налоговой отчетности «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу» (ф. № 5-ТН) количество транспортных средств организаций, в отношении которых налогоплательщиком исчислен налог к уплате, за 2020 год составило 30 561 ед., а за 2019 год – 31 502 ед., что указывает на снижение количества транспортных средств юридических лиц на 941 ед. (–2,9 %).

* от физических лиц в счет погашения задолженности за прошлые годы в сумме 136,5 млн.руб. или на 143,7 % (+41,5 млн.руб.) к показателям кассового плана за отчетный период, но несколько ниже поступлений за аналогичный период 2020 года (–1,6 млн.руб.) и превышая аналогичные поступления 2019 года (+12,1 млн.руб.).

По данным статистической налоговой отчетности «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу» (ф. 5-ТН) количество транспортных средств:

1) организаций, в отношении которых налогоплательщиком исчислен налог к уплате, за 2020 год составило 30 561 ед., а за 2019 год – 31 502 ед., то есть снижение количества транспортных средств юридических лиц составило 941 ед.;

2) физических лиц, по которым предъявлен налог к уплате, за 2020 год составило 385 999 ед., а за 2019 год – 386 057 ед., то есть снижение количества транспортных средств физических лиц составило 58 ед.

По данным Отчета по ф. 4-НМ динамика задолженности по транспортному налогу представлена в таблице 20.

Таблица 20. Показатели задолженности транспортного налога на 01.07.2020, на 01.01.2021 и на 01.07.2021, млн.руб.

| Наименование показателя | на 01.01.2021 | на 01.07.2020 | на 01.07.2021 | Изменение (+/-) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % | млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100 | 6=3-1 | 7=3/1\*100 |
| транспортный налог всего, в том числе | 499,1 | 401,5 | 377,6 | -23,9 | -6,0 | -121,5 | -24,3 |
| недоимка | 337,8 | 242,9 | 216,8 | -26,1 | -10,7 | -121,0 | -35,8 |
| транспортный налог с физических лиц, в том числе | 488,3 | 383,0 | 346,9 | -36,2 | -9,4 | -141,4 | -29,0 |
| недоимка | 333,8 | 231,2 | 194,1 | -37,1 | -16,0 | -139,7 | -41,9 |
| транспортный налог с организаций, в том числе | 10,8 | 18,5 | 30,7 | 12,2 | 165,9 | 19,9 | 183,5 |
| недоимка | 4,0 | 11,6 | 22,7 | 11,1 | 195,7 | 18,7 | 467,5 |

Показатели задолженности по транспортному налогу в целом за январь-июнь 2021 года снизились к показателям задолженности на начало 2021 года и к показателям на 01.07.2020, за исключением задолженности транспортного налога с организаций. Аналогичная ситуация с недоимкой по транспортному налогу.

Собираемость заложенности по транспортному налогу обеспечивает налоговая инспекция, осуществляя рейды совместно с ГИБДД и судебными приставами.

6. За отчетный период налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами поступило в областной бюджет в сумме 1 170,8 млн.руб., что составляет 103,8 % к плану на 1 полугодие 2021 года (+42,9 млн.руб.). Годовые показатели кассового плана на отчетную дату по указанным поступлениям выполнены на 48,9 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2020 и 2019 годов указанные поступления уменьшились соответственно на 125,1 млн.руб. (–9,7%) и на 518,3 млн.руб. (–30,6 %).

Основную долю в общем объеме указанных поступлений занимает налог на добычу полезных ископаемых: 1 107,7 млн.руб. или 103,2 % к показателям кассового плана 1 полугодия (+34,6 млн.руб.). К годовым показателям кассового плана исполнение составило – 48,8 %.

Значительную долю в общей сумме поступившего налога на добычу полезных ископаемых занимает налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов – 1 037,5 млн.руб., что на 1,2 млн.руб. или на 0,1 % меньше показателей кассового плана I полугодия 2021 года. По сравнению с первым полугодием 2020 и 2019 годов поступление налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов снизилось соответственно на 154,3 млн.руб. (–12,9 %) и на 536,6 млн.руб. (–34,1 %).

Поступление налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов в областной бюджет за январь-июнь 2020-2021 годов представлено на рисунке 15:

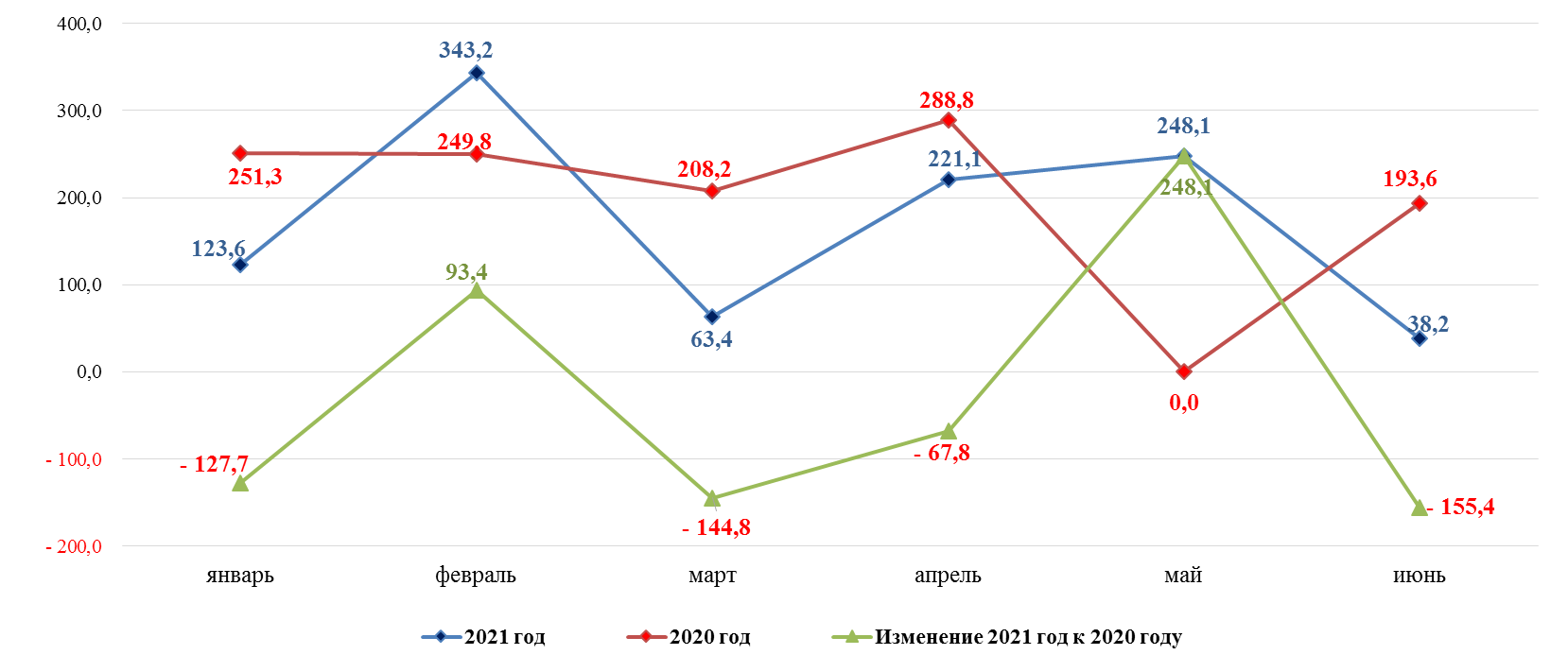


Рисунок 15. Динамика поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов в областной бюджет за I полугодие 2020 – 2021 годов, млн.руб.

В отчетном периоде динамика поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов отрицательна за исключением поступлений в феврале, мае. Среднемесячное снижение поступлений налога в январе-июне 2021 года составило 25,7 млн.руб., в январе-июне 2020 года среднемесячное снижение составляло 63,7 млн.руб., а в 2019 году среднемесячный прирост поступлений налога составлял 49,0 млн.руб.

Сложившиеся показатели указывают на постепенное восстановление деятельности в алмазодобывающем секторе при «оживлении» ключевых рынков сбыта алмазов и увеличении объемов добычи алмазов после кризисной экономической ситуации[[6]](#footnote-6).

7. За отчетный период доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступило в областной бюджет в сумме 14,5 млн.руб. что на 3,5 млн.руб. (+31,9 %) превышает план 1 полугодия 2021 года, годовые показатели кассового плана на отчетную дату по указанным поступлениям выполнены на 75,7 %.

По сравнению с поступлением за аналогичный период 2020-2019 годов указанные поступления снизились соответственно на 10,7 млн.руб. (–42,5%) и на 7,5 млн.руб. (–34,0%).

Основная доля указанных доходов администрируется министерством имущественных отношений Архангельской области (далее – Минимущество) или 11,1 млн.руб. (76,3 %), из которых доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Архангельской области, составили 6,0 млн.руб. или 54,5 %.

Плановые назначения указанных доходов на 2021 год сформированы на основании утвержденных на 2020 год программ деятельности государственных унитарных предприятий Архангельской области в соответствии с постановлением администрации Архангельской области от 11.03.2009 № 66-па/9 «О показателях планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий архангельской области, в том числе показателях экономической эффективности их деятельности», с учетом действующего норматива отчисления чистой прибыли предприятий в областной бюджет в размере 35 %.

Поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Архангельской области по итогам деятельности за 2020 год в отчетном периоде 2021 года, представлено в таблице 21:

Таблица 21. Поступление доходов от перечисления части прибыли…государственных унитарных предприятий Архангельской области в январе-июне 2021 года, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организаций | План 2021 г. | Факт 1 полугодие 2021 г. | Исполнение (+,-) | |
| млн.руб. | % |
| А | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100 |
| ГУП АО «Фармация» | 5,0 | 6,0 | 1,0 | 120,0 |
| Итого: | 5,0 | 6,0 | 1,0 | 120,0 |

Поступление указанных доходов в январе-июне 2021 года превышает годовые плановые назначения в 1,2 раза, что обеспечено перечислением средств ГУП АО «Фармация» сверх плановых назначений в виду фактически сложившихся показателей по итогам 2020 года.

Согласно Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минимущества дебиторская задолженность по доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2021 и на 01.07.2021 отсутствует.

В отчетном периоде 2021 года в областной бюджет поступило доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в областной собственности, в сумме 1,7 млн.руб. (АО «Центр расчетов») при годовых назначениях по данному виду доходов в сумме 0,1 млн.руб., что обусловлено фактически сложившимися показателями по итогам работы организации за 2020 год.

8. Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период 2021 года поступили в сумме 691,0 млн.руб., что составляет 107,4 % к прогнозу указанных поступлений на первое полугодие (+47,5 млн.руб.), годовые показатели кассового плана выполнены на 55,1 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2020-2019 годов указанные поступления увеличились соответственно на 180,5 млн.руб. (+35,4%) и на 91,4 млн.руб. (+15,2%).

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за I полугодие 2020 и 2021 годов представлено в таблице 22.

Таблица 22. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в январе - июне 2020 и 2021 годов, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт 2020 г., 1 полугодие | План 2021 г., 1 полугодие | Факт 2021 г., 1 полугодие | Отклонение факт 2021, 1 полугодие/ к факту 2020, 1 полугодие, (+,-) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами, *в том числе:* | 510,5 | 643,5 | 691,0 | 180,5 |
| 112 01 плата за негативное воздействие на окружающую среду | 37,5 | 89,8 | 112,7 | 75,2 |
| 112 02 платежи при пользовании недрами | 14,1 | 4,2 | 7,7 | -6,4 |
| 112 04 плата за использование лесов, *в том числе:* | 458,9 | 549,5 | 570,6 | 111,7 |
| *плата за использование лесов... превышающей min.размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений* | 76,2 | 107,2 | 133,6 | 57,4 |
| *за использование лесов... в части, превышающей min.размер арендной платы* | 361,1 | 418,9 | 415,4 | 54,3 |
| *за использование лесов... в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд* | 21,6 | 23,4 | 21,6 | 0,0 |

За отчетный период практически по всем указанным видам платежей, кроме платежей при пользовании недрами, в бюджет области поступило больше, чем за тот же период 2020 года.

8.1. Основную долю в объеме поступивших платежей при пользовании природными ресурсами составили платежи за использование лесов – 570,6 млн.руб. или 82,5 %.

Согласно информации министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – Минприроды) сложившийся объем платежей за использование лесов обеспечен следующими платежами:

– платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений получено в сумме 133,6 млн.руб., что больше показателей кассового плана I полугодия и обусловлено фактически сложившимся средним размером ставки платы по договорам купли-продажи лесных насаждений по результатам аукционов, которая в 2 раза превышает расчетную ставку, учтенную при прогнозировании (прогноз – 190,0 руб./м3; факт – 383,2 руб./м3);

– платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, получено 415,4 млн.руб., что несколько меньше показателей кассового плана I полугодия и обусловлено такими факторами: уточнение арендной платы по договорам аренды, превышение фактической средней ставки платы над расчетной ставкой, учтенной при прогнозировании (прогноз – 43,3 руб./м3; факт – 45,7 руб./м3);

– платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд получено 21,6 млн.руб., что на 1,8 млн.руб. меньше предусмотренных показателей кассового плана I полугодия и обусловлено меньшим количеством обращений населения по отпуску древесины, чем планировалось.

8.2. Платы за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) за отчетный период поступило 112,7 млн.руб., что в 1,2 раза превышает плановые назначения первого полугодия, а годовые назначения выполнены на 98,1 % 114,9 млн.руб.). Администратор указанных поступлений – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

Рост платежей за НВОС обеспечен влиянием следующих факторов:

– увеличение ставок платы за НВОС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах», с использованием дополнительно коэффициента 1,08, а также увеличение коэффициентов к ставкам платы при исчислении платы за НВОС при отсутствии разрешительных документов на ввод объекта капитального строительства, который является объектом, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду…;

– погашение задолженности прошлых лет, из них основные плательщики: МУП «Водоканал» МО «Город Архангельск» – 5,9 млн.руб., МП «Горводоканал» – 0,6 млн.руб.;

– внесение АО «ПО «СЕВМАШ» платы за НВОС по итогам 2020 года – 61,4 млн.руб.

8.3. Поступление платежей при пользовании недрами за шесть месяцев 2021 года составило 7,7 млн.руб., из них: 6,0 млн.руб. обеспечены поступлением платежей по итогам 3 аукционов и 1 конкурса, а также разовые платежами за пользование недрами и внесение задатка по планируемому во втором полугодии аукциону. Крупнейшими плательщиками по данному доходу являются: ООО «СИНЭК» (5,4 млн.руб.), ООО «ГК «УЛК» (0,2 млн.руб.), ООО «Архангельское ДУ» (0,1 млн.руб.).

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года установлено снижение указанных поступлений на 6,4 млн.руб., что обусловлено «эффектом базы», снижением количества аукционов (конкурсов) и сумм средних разовых платежей (в I полугодии 2020 года разовый платеж ПАО «Севералмаз» по результатам аукциона составил 10,1 млн.руб.).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минприроды дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 года составляет 30 712,4 млн.руб., из них: по администрируемым платежам – 30 342,6 млн.руб., в том числе: относящаяся к будущим периодам – 27 061,7 млн.руб., просроченная – 39,5 млн.руб. По администрируемым платежам дебиторская задолженность увеличилась на 2 801,2 млн.руб., из них: будущих периодов – на 1 418,4 млн.руб., просроченная – уменьшилась на 7,4 млн.руб.

Показатели дебиторской задолженности Минприроды за отчетный период, представленные значительными суммами по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», изложены в таблице 23.

Таблица 23. Показатели дебиторской задолженности за отчетный период по счету «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» | | | Отклонение (+,-) | | | |
| 01.07.2020 | 01.01.2021 | 01.07.2021 |
| млн.руб. | % | млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100 | 6=3-1 | 7=3/1\*100 |
| Дебиторская задолженность, *из них:* | 25 876,7 | 24 774,9 | 28 006,9 | 3 232,0 | 113,0 | 2 130,2 | 108,2 |
| *будущих периодов* | 24 542,0 | 23 747,9 | 27 061,7 | 3 313,8 | 114,0 | 2 519,7 | 110,3 |
| *просроченная* | 46,3 | 45,5 | 37,4 | -8,1 | 82,2 | -8,9 | 80,7 |
| **Дебиторская задолженность, *из них:*** | | | | | | | |
| в части платы, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений (112.04013) | | | | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 0,7 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | -0,5 | 28,6 |
| *будущих периодов* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *просроченная* | 0,7 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | -0,5 | 28,6 |
| в части платы, превышающей минимальный размер арендной платы (112.04014) | | | | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 25 875,7 | 24 477,7 | 28 006,7 | 3 529,0 | 114,4 | 2 131,0 | 108,2 |
| *будущих периодов* | 24 542,0 | 23 747,9 | 27 061,7 | 3 313,8 | 114,0 | 2 519,7 | 110,3 |
| *просроченная* | 45,6 | 45,3 | 37,2 | -8,1 | 82,1 | -8,4 | 81,5 |

Дебиторская задолженность по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 01.07.2021 составляет 28 006,9 млн.руб., из них: относящаяся к будущим периодам – 27 061,7 млн.руб., просроченная – 37,4 млн.руб.

Основными факторами, определяющими показатели просроченной задолженности, являются: нарушение арендаторами сроков внесения арендных платежей (ООО «ПЛТ», ООО «СВ плюс», ООО «Русские Лесные Пеллеты Карелия»), оспаривание в судебном порядке размера арендной платы арендаторами лесных участков, установленного условиями договора аренды (ООО «Онега-Вельск»).

По каждому виду задолженности ведется претензионно-исковая работа по взысканию задолженности.

В целом сложившиеся показатели просроченной дебиторской задолженности на 01.07.2021 в части платы за использование лесов свидетельствуют о потенциальных резервах при исполнении доходной части областного бюджета.

Согласно пояснительной записке Минприроды (ф. 0503160) на 01.07.2021 по искам министерства на рассмотрении в Арбитражном суде Архангельской области находится 100 дел (23 дела, переходящих с 2020 года) на сумму 23,7 млн.руб., в том числе в областной бюджет – 22,8 млн.руб.

На исполнении у судебных приставов 01.07.2021 находилось 56 исполнительных производств по взысканию арендной платы на сумму 25,7 млн.руб. в областной бюджет, что соответствует положениям части II Порядка администрирования исполнительными органами государственной власти Архангельской области неналоговых доходов, поступающих в областной бюджет, утвержденного постановлением администрации Архангельской области от 21.10.2008 № 232-па/37, а также постановления Правительства Архангельской области от 02.06.2021 № 273-пп.

Предоставлена рассрочка уплаты задолженности ООО ПКП «Титан» по арендной плате лесного участка на 5 лет по соглашению о предоставлении рассрочки уплаты задолженности по арендной плате № 1 от 14.07.2020 (договор аренды от 14.11.2008 № 510 за 2016-2017 гг. в сумме 15,5 млн.руб.).

В отчетном периоде списания безнадежной к взысканию задолженность перед областным бюджетом не осуществлялось.

9. Доходы областного бюджета от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 109,3 млн.руб или 95,8 % к показателям кассового плана 2021 года и 143,5 % к показателям кассового плана первого полугодия 2021 года, а к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденного законом «Об областном бюджете», составил 155,6 % (70,2 млн.руб.). За отчетный период получено в областной бюджет указанных доходов на 48,6 млн.руб. или в 1,8 раза больше, чем за аналогичный период 2020 года.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства представлено в таблице 24.

Таблица 24. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, млн.руб.

| Наименование показателя | 2020 г., факт 6 мес. | КП на 2021 г, 6 мес. | 2021 г., факт 6 мес. | Исполнение КП 2020, 6 мес. | | Отклонение 2020 к 2019, (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-2, млн.руб. | 5=3/2\*100, % | 6=3-1, млн.руб. |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, *в том числе:* | 60,7 | 76,2 | 109,3 | 33,1 | 143,4 | 48,6 |
| доходы от оказания платных услуг (работ) - 113.01 | 1,0 | 1,3 | 7,3 | 6,0 | в 5,6 раз | 6,3 |
| доходы от компенсации затрат государства - 113.02 | 59,7 | 74,9 | 102,0 | 27,1 | в 1,3 раза | 42,3 |

Наибольший удельный вес в структуре указанных доходов занимают доходы от компенсации затрат государства – 102,0 млн.руб. или 93,3 % и основные суммы получены следующими главными администраторами доходов:

– министерством строительства и архитектуры Архангельской области – 31,8 млн.руб. или 103,5 % показателей годового кассового плана, что обусловлено возвратом средств по условиям заключенных государственных контрактов, из которых значительные суммы поступили от ООО «Проектстрой» по соглашению о расторжении ГК «Укрепление правого берега реки Северная Двина» – 31,3 млн.руб.;

– министерством здравоохранения Архангельской области – 24,7 млн.руб. или 105,6 % показателей кассового плана шести месяцев, из них: возврат государственными медицинскими учреждениями здравоохранения субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания прошлых лет по фактам выявленных нарушений – 12,6 млн.руб.; возврат единовременных компенсационных выплат отдельным категориям медицинских работников, переехавших на работу в сельские населенные пункты, рабочие поселки – 7,4 млн.руб.; возмещение расходов на обучение – 1,3 млн.руб.; возврат единовременных денежных выплат молодым специалистам в сфере здравоохранения – 0,4 млн.руб., возврат дебиторской задолженности прошлых лет ООО «СМП «Шанс» – 2,9 млн.руб.;

– министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области – 19,7 млн.руб. и превышает показатели годового кассового плана в 1,8 раза, что в основном обеспечено возвратом от ресурсоснабжающих организаций и муниципальных образований необоснованно полученных средств субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен и тарифов на энергоресурсы;

– министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области получено от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 8,9 млн.руб. или 96,6 % показателей кассового плана шести месяцев, из них: 8,2 млн.руб. – возврат пособий, единовременных выплат и компенсаций отдельным категориям граждан; 0,5 млн.руб. – возврат учреждениями средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

– министерством образования и науки Архангельской области – 3,6 млн.руб. и превышает показатели годового кассового плана в 2,3 раза, что обусловлено возвратами государственными учреждениями образования субсидий на финансовое обеспечение выполнение государственного задания по результатам контрольных мероприятий.

В соответствии с пунктом 7 Общих требований к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы РФ» (далее – методика прогнозирования № 574) для расчета поступления указанных доходов применяется метод прямого счета, с использованием фактических значений не менее чем за три года.

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

10. В отчетном году поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба в областной бюджет составило 262,7 млн.руб. или 90,7 % показателей годового кассового плана (289,6 млн.руб.) и в 1,7 раза больше, чем предусмотрено кассовым планом на 1 полугодие (151,0 млн.руб.). За отчетный период указанных доходов получено в областной бюджет на 62,4 млн.руб. больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

За отчетный период штрафы, санкции и суммы в возмещение ущерба представлены платежами, что изложено в таблице 25.

Таблица 25. Поступление штрафов по видам правонарушений за первое полугодие 2021 года

| Показатель | 2021 год | |
| --- | --- | --- |
| План год | Факт за 6 мес. |
| Административные штрафы, установленные КоАП РФ (статья 46 БК РФ), *из них:* | 242,0 | 223,4 |
| *за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность* | 2,5 | 2,2 |
| *за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования* | 4,2 | 6,1 |
| *за административные правонарушения в области дорожного движения* | 216,4 | 199,7 |
| *за административные штрафы за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций* | 2,6 | 2,3 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения принятых обязательств, *из них:* | 2,8 | 18,9 |
| *уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным государственным органом субъекта РФ, казенным учреждением субъекта РФ* | 0,5 | 3,5 |
| *уплаченные в соответствии с договором аренды лесного участка или договором купли-продажи лесных насаждений в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств* | 1,7 | 11,7 |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), *из них:* | 34,8 | 14,6 |
| *денежные взыскания (штрафы), поступающие в счет погашение задолженности на 01.01.2020 года* | 34,8 | 14,5 |
| Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, *в том числе:* | 10,0 | 5,7 |
| *возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов* | 10,0 | 5,7 |
| Итого | 289,6 | 262,7 |

Основной объем указанных поступлений с учетом погашения задолженности обеспечен штрафами за административные правонарушения в области дорожного движения, что составляет 199,7 млн.руб. или 76,0 % от общей суммы поступивших штрафов.

Согласно предоставленной информации УМВД России по Архангельской области по запросу контрольно-счетной палаты за январь-июнь 2021 года составлено 282 056 протоколов об административных правонарушениях в области дорожного движения по 31 основанию, за аналогичный период 2020 года составлено 210 395 протоколов об административном правонарушении в области дорожного движения.

Значительные суммы штрафов в области дорожного движения в отчетном году перечислены по следующим правонарушениям, что представлено в таблице 26.

Таблица 26. Поступление штрафов в областной бюджет по видам правонарушений за январь – июнь 2020 – 2021 годов

| Вид правонарушения | Сумма, млн.руб. | |
| --- | --- | --- |
| январь-июнь | |
| 2020 | 2021 |
| Нарушение правил применения ремней безопасности или мотошлемов (ст. 12.6 КоАП РФ) | 4,0 | 5,2 |
| Управление транспортным средством водителем, не имеющим права управления транспортным средством (ст. 12.7 КоАП РФ) | 10,2 | 15,9 |
| Управление транспортным средством водителем, находящимся в состоянии опьянения, передача управления транспортным средством лицу, находящемуся в состоянии опьянения (ст. 12.8 КоАП РФ) | 22,6 | 13,6 |
| Превышение установленной скорости движения (ст. 12.9 КоАП РФ) | 98,7 | 102,2 |
| Проезд на запрещающий сигнал светофора или на запрещающий жест регулировщика (ст. 12.12 КоАП РФ) | 11,8 | 9,4 |
| Нарушение правил расположения транспортного средства на проезжей части дороги, встречного разъезда или обгона (ст. 12.15 КоАП РФ) | 1,9 | 7,2 |
| Несоблюдение требований, предписанных дорожными знаками или разметкой проезжей части дороги (ст. 12.16 КоАП РФ) | 3,7 | 3,6 |
| Несоблюдение требований об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ст. 12.37 РФ) | 3,4 | 5,8 |
| Нарушение правил перевозки грузов, правил буксировки (ст. 12.21 КоАП РФ) | 0,1 | 9,8 |
| Нарушение правил перевозки людей (ст. 12.23 КоАП РФ) | 2,1 | 4,9 |
| Невыполнение водителем транспортного средства требования о прохождении медицинского освидетельствования на состояние опьянения (ст. 12.26 КоАП РФ) | 2,7 | 2,4 |

По составленным протоколам об административных правонарушениях в области дорожного движения начислено за январь-июнь 2021 года 290,7 млн.руб., перечислено УМВД России по Архангельской области (с учетом возвратов) – 196,5 млн.руб.

Также за отчетный период в областной бюджет поступили следующие значительные суммы штрафов, санкций, возмещений ущерба:

* 6,1 млн.руб. – штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, *из них:* за нарушение правил использования лесов – 2,2 млн.руб., за нарушение правил пожарной безопасности в лесах – 1,9 млн.руб., за незаконную рубку, повреждение лесных насаждений – 0,3 млн.руб.;
* 3,5 млн.руб. в силу просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственными контрактами из них значительные суммы: ООО «Севзапдорстрой» – 2,7 млн.руб., ООО «Энерком строй» – 0,2 млн.руб., ООО «Мостсервис» – 0,2 млн.руб.;
* 11,7 млн.руб. – за неисполнение или ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами, иными договорными обязательствами, а также по договорам аренды лесного участка или по договорам купли-продажи лесных насаждений, из них: от ИП С.П. Ковалевский – 2,1 млн.руб., ООО «Ваеньга Лес Пром» – 1,4 млн.руб., ООО ПКП «ТИТАН» – 1,1 млн.руб.;
* 5,7 млн.руб. – возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов из них значительные суммы: ООО «Газпром трансгаз Ухта» – 1,5 млн.руб., АО «ТРАНСНЕФТЬ-СЕВЕР» – 1,0 млн.руб., АО «АГД ДАЙМОНДС» – 0,2 млн.руб.

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

## 2.2. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в областной бюджет за первую половину 2021 года составили 16 394,4 млн.руб. или 33,6 % всех поступивших доходов областного бюджета. Кассовый план безвозмездных поступлений на отчетную дату выполнен на 104,7 %, а годовой кассовый план – на 44,4 %.

За шесть месяцев 2021 года безвозмездных поступлений в областной бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года зачислено в целом больше на 954,3 млн.руб. (+6,2 %).

Основную долю в составе безвозмездных поступлений занимают безвозмездные поступления из федерального бюджета, что представлено в таблице 27 и на рисунке 16.

Таблица 27. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 полугодие 2020 и 2021 годы, млн.руб.

| Показатель | Факт 6 мес. 2020 г. | % к итогу, | План 6 мес. 2021 г. | Факт 6 мес. 2021, | % к итогу, | Отклонение факт/план 2021 г. | | Изменение 2021/2020 (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % | млн.руб. | п.п. |
| А | 4 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-3 | 7=4/3\*100 | 8=4-1 | 9=5-2 |
| Дотации | 9 880,1 | 59,8 | 5 749,7 | 6 335,4 | 41,2 | 585,7 | 110,2 | -3 544,7 | -18,6 |
| Субсидии | 3 495,3 | 21,17 | 5 190,4 | 5 190,4 | 33,8 | 0,0 | 100,0 | 1 695,2 | 12,6 |
| Субвенции | 2 270,3 | 13,7 | 2 514,5 | 2 514,5 | 16,4 | 0,0 | 100,0 | 244,2 | 2,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 866,3 | 5,2 | 1 337,5 | 1 337,6 | 8,7 | 0,1 | 100,0 | 471,3 | 3,5 |
| Итого | 16 511,9 | 100,0 | 14 792,1 | 15 377,9 | 100,0 | 585,8 | 104,0 | -1 134,0 | х |

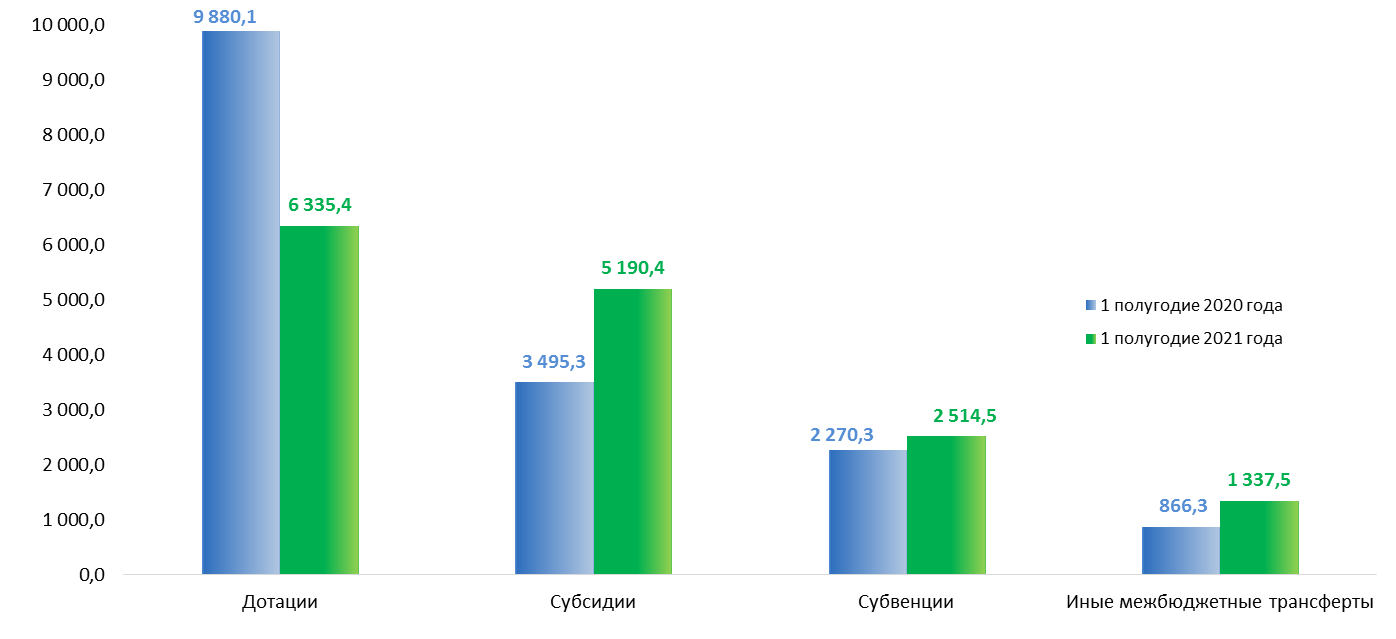


Рисунок 16. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за I полугодие 2020 и 2021 годов, млн.руб.

Всего за отчетный период из федерального в областной бюджет поступило 15 377,9 млн.руб., что меньше на 1 134,0 млн.руб. или на 6,9 % по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, при этом субсидий поступило на 1 695,2 млн.руб. больше (+1,4 раза), субвенций на 244,2 млн.руб. (+1,1 раза), иных межбюджетных трансфертов на 471,3 млн.руб. (+1,5 раза).

Вместе с тем поступление дотаций сложилось ниже уровня аналогичного периода 2020 года на 3 544,7 млн.руб. (–35,9 %). Уменьшение и увеличение объема дотаций сложилось по поступлениям, изложенным в таблице 28.

Таблица 28. Поступление дотаций в областной бюджет за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Виды дотаций | Отклонение (+,-), млн.руб. |
| --- | --- |
| На выравнивание бюджетной обеспеченности | –796,4 |
| На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | –2 711,0 |
| На частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы | –98,4 |
| Связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований | –3,6 |
| На оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией | –436,8 |
| На реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиоло-гической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ | –84,3 |
| За достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ | +585,8 |
| Итого | –3 544,7 |

По сравнению с январем – июнем 2020 года доля дотаций бюджету Архангельской области в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшилась на 18,6 процентных пункта и составила 41,2 %.

Объем субсидий за январь – июнь 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года сложился за счет увеличения поступления отдельных видов (+2 766,2 млн.руб), из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 29.

Таблица 29. Увеличение поступления отдельных видов субсидий и поступление новых видов субсидий за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Цель предоставления субсидии  (рост свыше 25,0 млн.руб.) | Сумма. млн.руб. |
| --- | --- |
| на создание центров выявления и поддержки одаренных детей | 198,8 |
| на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 136,1 |
| на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 298,2 |
| на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 70,5 |
| на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях | 183,4 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства или реконструкции детских больниц (корпусов) | 282,6 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 108,5 |
| на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения | 29,3 |
| на поддержку отрасли культуры | 35,5 |
| на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан | 27,1 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом | 35,2 |
| на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации | 185,7 |
| на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно | 923,9 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий | 30,8 |
| на выплату региональных социальных доплат к пенсии | 120,8 |

Вместе с тем имеет место сокращение поступления отдельны видов субсидий всего на 1 071,1 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 30.

Таблица 30. Сокращение поступления отдельных видов субсидий за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Цель предоставления субсидии  (снижение свыше 25,0 млн.руб.) | Сумма, млн.руб. |
| --- | --- |
| на реализацию федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в РФ на 2016 - 2020 годы» | -95,3 |
| на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | -156,1 |
| на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах РФ | -226,2 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры с длительным сроком окупаемости, входящих в состав инвестиционных проектов по созданию в субъектах РФ туристских кластеров | -54,1 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы «Развитие космодромов на период 2017 - 2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации» | -58,7 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы» | -367,4 |

Доля субсидий в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы отчетного года составила 33,8 %, что по сравнению с январем-июнем 2020 года больше на 12,6 процентных пунктов.

Объем поступления субвенций за январь-июнь 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 244,2 млн.руб. (+10,8 %) за счет увеличения отдельных видов (+325,4 млн.руб), из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 31.

Таблица 31. Увеличение поступления отдельных видов субвенций за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Назначение субвенции  (рост свыше 20,0 млн.руб.) | Сумма, млн.руб. |
| --- | --- |
| на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 147,4 |
| на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов | 110,6 |
| на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров | 20,9 |
| на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» | 24,8 |

Вместе с тем имеет место сокращение поступления отдельны видов субвенций на общую сумму 81,2 млн.руб., из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 32.

Таблица 32. Сокращение поступления отдельных видов субвенций за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Назначение субвенции  (снижение свыше 20,0 млн.руб.) | Сумма, млн.руб. |
| --- | --- |
| на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | -27,9 |
| на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом РФ от 19 апреля 1991 года № 1032-I «О занятости населения в РФ» | -35,5 |

Доля субвенций в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы увеличилась на 2,6 процентных пунктов и составила 16,4 %.

Объем поступления иных межбюджетных трансфертов за январь-июнь 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в целом увеличился на 471,3 млн.руб. или в 1,5 раза за счет увеличения отдельных видов межбюджетных трансфертов на 975,1 млн.руб., из них наиболее представлены в таблице 33.

Таблица 33. Увеличение поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Цель предоставления иных межбюджетных трансфертов  (рост свыше 20,0 млн.руб.) | Сумма, млн.руб. |
| --- | --- |
| на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 606,0 |
| на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 315,6 |
| на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения | 21,7 |

При этом снижение поступления иных межбюджетных трансфертов на 503,9 млн.руб., из них наиболее значительные суммы, что представлено в таблице 34.

Таблица 34. Снижение поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, млн.руб.

| Цель предоставления иных межбюджетных трансфертов  (снижение свыше 40,0 млн.руб.) | Сумма, млн.руб. |
| --- | --- |
| на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | -144,0 |
| за счет средств резервного фонда Правительства РФ | -288,7 |
| на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | -42,9 |

Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы увеличилась на 3,5 процентный пункта и составила 8,7 %.

Перечисление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету субъекта РФ в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей бюджетных средств.

За отчетный период безвозмездных поступлений в областной бюджет, за исключением поступлений из федерального бюджета, в целом получено 935,3 млн.руб., что в основном обеспечено поступлением от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 839,6 млн.руб. на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (+219,2 млн.руб. к аналогичному периоду 2020 года); от ООО ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ УХТА в соответствии с фактической потребностью оплаты выполненных работ по объектам строительства – 74,7 млн.руб., от ООО «ГК «УЛК» − 10,0 млн.руб. в рамках соглашения на развитие сферы физической культуры и спорта.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (270,5 млн.руб.) с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (187,4 млн.руб.) составили 83,1 млн.руб.

В федеральный бюджет возвращено 186,4 млн.руб., из них:

1) субсидии на мероприятия ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» – 23,3 млн.руб.; на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность… – 17,2 млн.руб.; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 9,9 млн.руб.;

2) иные межбюджетные трансферты на выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за особые условия труда с COVID-19 – 80,8 млн.руб.

Оценивая структуру безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, необходимо отметить увеличение доли поступлений межбюджетных трансфертов, имеющих целевую направленность и соответствующего сокращения доли дотаций.

# 3. Расходы областного бюджета в I полугодии 2021 года

Сводная бюджетная роспись по расходам областного бюджета на 30.06.2021 утверждена в сумме 112 393,6 млн.руб., что на 471,1 млн.руб. больше чем утверждено Законом об областном бюджете на 2021 год (в ред. от 28.06.2021 № 440-27-ОЗ) (111 922,4 млн.руб.).

Изменения, внесенные в показатели сводной бюджетной росписи, соответствуют положениям статей 217, 232 БК РФ и ст. 13 закона «Об областном бюджете».

За январь – июнь 2021 года министерством финансов Архангельской области доведены объемы финансирования расходов до главных распорядителей средств областного бюджета в сумме 53 019,8 млн.руб. при показателях кассового плана выплат на указанный период в сумме 55 023,6 млн.руб.

Кассовые расходы областного бюджета за отчетный период составили 51 825,3 млн.руб. или 46,1 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи на год, 94,2 % к показателям кассового плана на 6 месяцев 2021 года и 97,7 % к доведенным объемам финансирования.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы областного бюджета увеличились на 2 466,8 млн.руб. или на 5,0 %.

Группировка расходов областного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета за 6 месяцев 2020 и 2021 годов представлена на рисунке 17.

Наибольший объем расходов в отчетном периоде приходится на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт): 34 760,5 млн.руб. или 67,1 % всех расходов областного бюджета. Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 10 732,1 млн.руб. или 20,7 %. В совокупности указанные расходы в отчетном периоде составляют 87,8 % всех расходов областного бюджета.

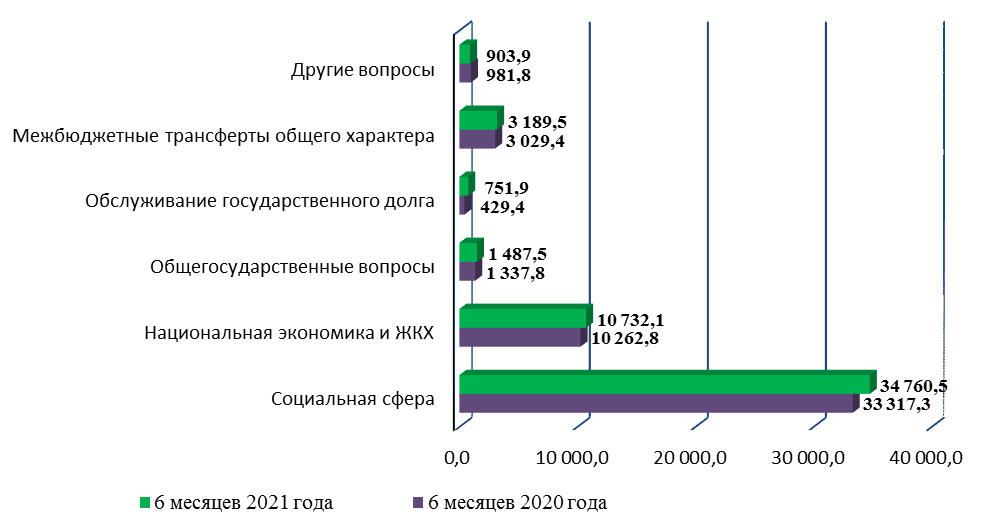


Рисунок 17. Расходы областного бюджета за девять месяцев 2020 и 2021 годов по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов, млн.руб.

Расходы бюджета на социальную сферу по сравнению с 1 полугодием 2020 года увеличились на 1 443,2 млн.руб. или на 4,3 %, на национальную экономику и ЖКХ рост расходов составил 469,3 млн.руб. или 4,6 %.

Увеличение кассовых расходов за 6 месяцев 2021 года к показателям за аналогичный период 2020 года составляет 4 884,8 млн.руб. в том числе по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета (прирост свыше 10 %):

а) социальная политика – 1 841,1 млн.руб. или на 15,0 %;

б) образование – 1 723,2 млн.руб. или на 12,3 %;

в) жилищно-коммунальное хозяйство – 620,5 млн.руб. или на 13,1 %;

г) обслуживание государственного долга – 322,5 млн.руб. или 75,1 %;

е) общегосударственные вопросы – на 149,7 млн.руб. или на 11,2 %.

Сокращение расходов бюджета за 1 полугодие 2021 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам функциональной классификации расходов составляет 2 417,9 млн.руб., из них:

а) здравоохранение – 2 081,3 млн.руб. или на 35,2 %;

б) национальная экономика – 151,2 млн.руб. или на 2,7 %;

в) физическая культура и спорт – 103,4 млн.руб. или 21,1 %.

Более подробно сведения представлены в приложении № 8 к настоящему заключению.

На рисунке 18 представлена группировка расходов областного бюджета за 1 полугодие 2020 и 2021 годов по видам расходов классификации расходов бюджетов.

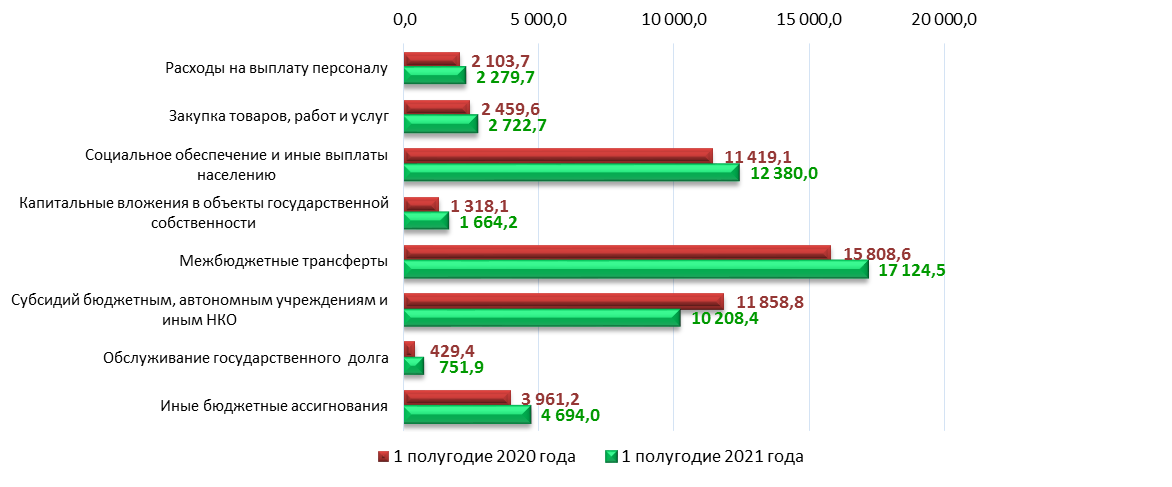


Рисунок 18. Расходы областного бюджета по видам расходов классификации расходов бюджетов за 1 полугодие 2020 и 2021 годов, млн.руб.

Наибольший объем расходов областного бюджета в отчетном периоде составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Архангельской области, которые произведены на сумму 17 124,5 млн.руб. или 33,0 % всех расходов. Рост в сравнении с I полугодием 2020 года составил 1 315,8 млн.руб. или на 8,3 %.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению за 6 месяцев 2021 года составили 12 380,0 млн.руб. или 23,9 % всех расходов. В сравнении с аналогичным периодом предыдущего года рост данных расходов составил 960,9 млн.руб. или 8,4 %.

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям Архангельской области, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели и гранты в форме субсидий предоставлены в отчетном периоде в сумме 10 208,4 млн.руб., что составляет 19,7 % всех произведенных расходов областного бюджета. Сокращение указанных расходов к показателям за аналогичный период 2020 года составило 1 650,4 млн.руб или 13,9 %.

На оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты персоналу непосредственно из областного бюджета в отчетном периоде направлено 2 279,7 млн.руб. Кроме того, согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.07.2021, бюджетными и автономными учреждениями произведены расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты персоналу за счет средств субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели в сумме 5 939,4 млн.руб. Таким образом, общая сумма расходов на оплату труда с начислениями и иные выплаты персоналу составила в отчетном периоде 8 219,1 млн.руб. (2 279,7 + 5 939,4).

Расходы на оплату труда с начислениями и на иные выплаты персоналу в отчетном периоде сохранились практически на уровне аналогичного периода прошлого года (8 225,2 млн.руб.).

Контрактуемые расходы областного бюджета (подгруппы видов расходов 230 «Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва», 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», 410 «Бюджетные инвестиции» за 1 полугодие 2021 года составили 4 384,5 млн.руб. или 27,5 % от запланированных на данные цели расходов (15 925,8 млн.руб.). Объем неисполненных ассигнований составил 11 541,3 млн.руб.

Сведения о контрактуемых расходах областного бюджета за I полугодие 2019 – 2021 годов приведены на рисунке 19:

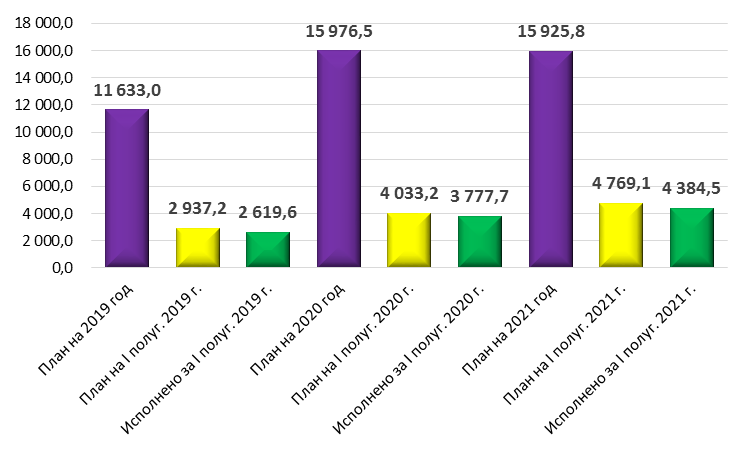


Рисунок 19. Контрактуемые расходы областного бюджета за 1 полугодие 2019 – 2021 годов, млн.руб.

Несмотря на тенденцию к увеличению контрактуемых расходов по сравнению с 2019 годом, уровень исполнения бюджета по данному показателю в I полугодии по-прежнему невысок: 27,5 % в I полугодии 2021 года против 22,5 % в I полугодии 2019 года.

Сумма неиспользованных ассигнований в части контрактуемых расходов по виду расходов «закупка товаров, работ, услуг» составила 6 511,3 млн.руб., из которых 4 982,0 млн.руб. – на реализацию государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области», 2 398,9 млн.руб.- капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог и 2 439,3 млн.руб. – приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог.

Неиспользованные ассигнования по виду расходов «бюджетные инвестиции» составили 5 027,2 млн.руб., из них значительная часть приходится на реализацию адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы» - 1 348,1 млн.руб., на ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» - 1 606,8 млн.руб. (из них: 862,4 млн.руб. – новое строительство или реконструкция детских больниц (корпусов)) и на ГП АО «Развитие образования и науки в Архангельской области» - 749,4 млн.руб. (из них: 481,1 млн.руб. – строительство школы на 1600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельска).

Более подробная информация об изменении расходов бюджета по отношению к исполнению за 1 полугодие 2020 года в разрезе разделов и видов расходов классификации расходов бюджетов приведена в приложении № 8 к настоящему заключению.

Наиболее низкий уровень использования бюджетных ассигнований сложился по следующим подразделам:

* водное хозяйство – 1,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Низкий уровень использования бюджетных средств обусловлен планированием завершения реализации ряда мероприятий ГП АО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» в IV квартале 2021 года, в том числе укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова, включая услуги авторского и археологического надзора на сумму 11,0 млн.руб. планируется завершить до 31.12.2021 и выполнение работ по расчистке и ликвидации загрязнения оз. Плесцы в г. Мирном Архангельской области на сумму 10,3 млн.руб. до 29.10.2021.

Необходимо отметить, что по мероприятию «укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова» 30.04.2021 расторгнут государственный контракт с ООО «Проектстрой». Объект находится на стадии консервации. 13.08.2021 направлена заявка на финансирование в федеральное агентство водных ресурсов РФ. Указанное мероприятие в 2021 году будет не реализовано;

* массовый спорт – 4,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Низкий уровень использования бюджетных ассигнований обусловлен планированием завершения реализации ряда мероприятий ГП АО «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» в IV квартале 2021 года, в том числе часть этапов мероприятия «строительство объекта «Многоцелевой физкультурно-оздоровительный объект (хоккейная арена «Ледовый дворец») в г. Коряжма» на сумму 205,2 млн.руб.;
* прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов – 14,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Низкий уровень использования бюджетных средств обусловлен планированием завершения реализации мероприятия по организации и проведению областного конкурса грантов по поддержке фундаментальных и прикладных научных проектов по приоритетным направлениям развития Архангельской области и ГП АО «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» в сумме 27,0 млн.руб. в III квартале 2021 года. В настоящее время проводятся конкурентные процедуры;
* благоустройство – 14,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Низкий уровень использования бюджетных средств также обусловлен планом завершения реализации мероприятий ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области» по завершению работ по благоустройству территорий на сумму 433.6 млн.руб. до 01.10.2021. Кассовые расходы на реализацию данной ГП АО на 01.09.2021 составили 284,8 млн.руб. или 37,7 % от утвержденных годовых ассигнований.

Наиболее высокий уровень использования бюджетных ассигнований сложился по следующим подразделам:

* коммунальное хозяйство – 71,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований или 3 931,3 млн.руб. Высокий уровень использования бюджетных средств в основном обусловлен предоставлением в 1 полугодии 2021 года в размере 100,0 % от предусмотренных на данные цели бюджетных ассигнований ряда возмещений недополученных доходов организациям, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) на коммунальные ресурсы;
* дополнительное образование детей – 64,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований или 417,7 млн.руб. Высокий уровень исполнения бюджетных ассигнований в основном сложился в результате 100,0 % (203,0 млн.руб.) использования ассигнований на создание центров выявления и поддержки одаренных детей.

## 3.1. Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций

Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций за счет средств областного бюджета (направление расходов 70010) за 6 месяцев 2021 года составили 956,2 млн.руб., из них на выплаты персоналу – 899,7 млн.руб., закупку товаров, работ и услуг – 55,0 млн.руб. и прочие расходы – 1,5 млн.руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года рост составил 45,8 млн.руб. или 5,7 %.

Удельный вес расходов на содержание государственных органов и обеспечение их функций в общей сумме расходов областного бюджета составляет 1,8 %.

Основную долю занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» и составляют 60,3 % в общей сумме расходов на содержание государственных органов и обеспечение их функций, а также по разделу «Национальная экономика» – 25,7 %.

Расходы на содержание государственных органов в основном обеспечены расходами на выплаты персоналу, в которые включаются расходы на выплату денежного содержания (денежного вознаграждения, заработной платы), с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также расходы на служебные командировки и иные выплаты.

По разделам и подразделам функциональной классификации расходов областного бюджета на содержание государственных органов и обеспечение их функций за 6 месяцев 2020 и 2021 годов представлены в приложении № 9 к настоящему заключению

Наибольший рост расходов за отчетный период на содержание государственных органов в сравнении с аналогичным периодом 2020 года приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации…» и составляет 11,2 млн.руб. или 6,7 %, подраздел 0105 «Судебная система» и составляет 8,2 млн.руб. или 7,8 % и на подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы» 7,9 млн.руб. или 7,1 %.

Данный рост обусловлен увеличением предельной штатной численности администрации ГАО и ПАО, агентства мировых судей АО, минтрудсоцразвития АО и минлеспрома АО в 2020 году.

Наибольшее сокращение расходов на содержание государственных органов в 2021 году, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года приходится на подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» и составляет 3,2 млн.руб. или 4,2%. Данное снижение в основном обусловлено приобретением в 2020 году контрольно-счетной палаты Архангельской области основных средств.

По остальным разделам классификации расходов бюджетов расходы на содержание государственных органов произведены практически на уровне I полугодия 2020 года.

## 3.2. Общая характеристика расходов областного бюджета на реализацию программ Архангельской области

Расходы областного бюджета на 2021 год в рамках государственных, адресных и иных программ Архангельской области утверждены в сумме 110 615,9 млн.руб., что составляет 98,4 % общего объема расходов, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на отчетную дату. Кассовые расходы на реализацию программ за январь – июнь текущего года составили 51 471,0 млн.руб. или 46,5 % от утвержденных годовых бюджетных назначений и 94,2 % к показателям кассового плана на 6 месяцев 2021 года (см. приложение № 10 к настоящему заключению).

Расходы на реализацию 24 государственных программ Архангельской области составили в отчетном периоде 50 729,8 млн.руб., годовые бюджетные ассигнования использованы на 47,5 %, показатели кассового плана на 6 месяцев текущего года – на 94,2 %.

При общем исполнении государственных программ на уровне 47,5 % к уточненной бюджетной росписи на 01.07.2021, по 16 государственным программам допущен более низкий процент исполнения программных мероприятий. Наиболее низкий уровень исполнения допущен по следующим государственным программам Архангельской области:

1. «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага», расходы на реализацию мероприятий которой за 1 полугодие 2021 года составили 14,2 млн.руб. или 5,2 % к показателям сводной бюджетной росписи на 30.06.2021 и 76,8 % к показателям кассового плана на 6 месяцев 2021 года. Низкий уровень выполнения ГП АО в основном обусловлен планированием завершения реализации ряда мероприятий на III и IV квартал 2021 года, из них:

* «строительство здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта, проведение оценки воздействия на объект всемирного наследия ЮНЕСКО»: уровень технической готовности в 30 % запланирован на IV квартал 2021 года. Расходы на реализацию мероприятия на 2021 год запланированы в сумме 208,5 млн.руб., основная часть из которых – 202,3 млн.руб. согласно кассовому плану по расходам областного бюджета на 30.06.2021 приходится на декабрь 2021 года. Кассовые расходы на 30.06.2021 составили 4,7 млн.руб.;
* «строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта»: срок завершения корректировки проектно-сметной документации до 01.12.2021 и получение заключения государственной экспертизы проектной документации объекта до 30.12.2021 на общую сумму 19,2 млн.руб., кассовые расходы на 30.06.2021 составили 4,3 млн.руб.;
* «строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта»: срок завершения корректировки проектно-сметной документации до 20.09.2021, получение заключения государственной экспертизы проектной документации объекта до 30.12.2021 на общую сумму 14,7 млн.руб., кассовые расходы на 30.06.2020 отсутствуют.

1. Расходы на реализацию мероприятий государственной программы Архангельской области «Формирование современной городской среды в Архангельской области» составили 71,9 млн.руб. или 11,4 % к показателям сводной бюджетной росписи на 30.06.2021 и 100 % к показателям кассового плана на 6 месяцев 2021 года. Низкий уровень выполнения ГП АО в основном обусловлен планированием завершения реализации ряда мероприятий на III и IV кварталы 2021 года, из них:

* «мероприятия по формированию современной городской среды»: завершение работ по благоустройству территорий планируется до 01.10.2021 на сумму 433,6 млн.руб., кассовые расходы на 30.06.2021 составили 32,9 млн.руб.;
* «реализация проекта «Новый старый Форштадт» в г. Вельске …» должны быть осуществлена до 31.12.2021. На реализацию данного мероприятия запланированы ассигнования в сумме 109,0 млн.руб., исполнение на 30.06.2021 составило 39,0 млн.руб.;
* «реализация проекта «Возрождение. Развитие общественных связей города Мезень и окрестных сел и деревень» в г. Мезень …»: выполнение работ по реализации проекта планируется до 31.12.2021, на сумму 60,0 млн.руб., кассовые расходы на 30.06.2021 отсутствуют. Также следует отметить, что при реализации указанного мероприятия нарушен срок реализации этапа по заключение муниципального контракта на выполнение работ по проекту (01.06.2021). В настоящее время проходят процедуры подписания муниципального контракта. Таким образом, имеет место риск невыполнения мероприятия в установленные сроки.

1. Расходы на реализацию государственной программы Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» составили 79,0 млн.руб. или 11,9 % к показателям сводной бюджетной росписи на 30.06.2021 и 100,0 % к показателям кассового плана на 6 месяцев 2021 года. Наибольшая сумма расходов указанной ГП АО запланирована на реализацию мероприятия «возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами» - 468,2 млн.руб. или 70,6 % всех запланированных расходов на реализацию указанной ГП АО. Договор с региональным оператором о предоставлении из областного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами для населения и потребителей, приравненных к населению заключен без нарушения сроков реализации мероприятия 08.06.2021. Согласно кассовому плану по расходам областного бюджета на 30.06.2021, расходы в сумме 462,2 млн.руб. запланированы на декабрь 2021 года. Кассовый расход на 30.06.2021 составил 6,0 млн.руб.

Также в отчетном периоде ряд мероприятий (этапов мероприятий) государственных программ Архангельской области выполнен несвоевременно, не в полном объеме или не выполнен вообще. Сведения представлены в приложении № 11 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета на 2021 год, в части расходов на реализацию государственных программ, согласно кассовому плану по расходам областного бюджета на 30.06.2021, запланированы в общей сумме 106 700,1 млн.руб. и распределены поквартально следующим образом (рисунок 20):

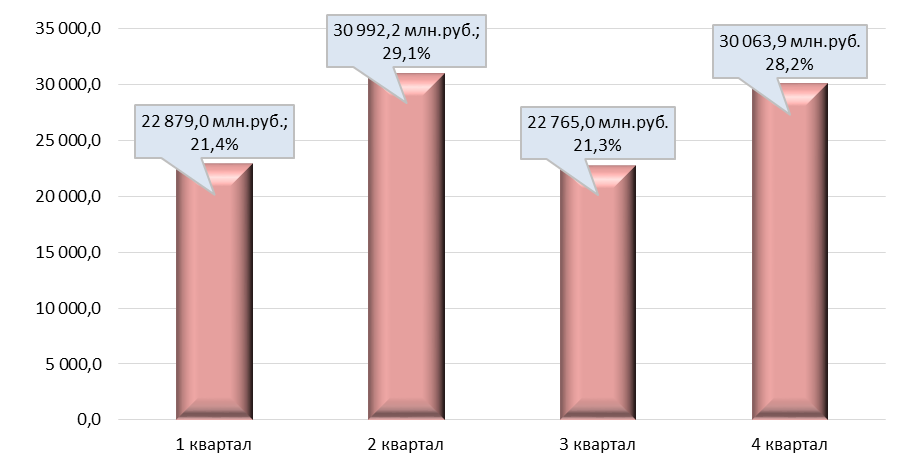


Рисунок 20. Показатели кассового плана по расходам областного бюджета, в части государственных программ на 30.06.2021

Таким образом, основная доля расходов на реализацию государственных программ Архангельской области предусматривается на II и IV кварталы: 29,1 % и 28,2 % соответственно, то есть всего 57,3 % годовых бюджетных ассигнований.

Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов, произведенные в I полугодии текущего года представлены в таблице 35.

Таблица 35. Расходы областного бюджета на реализацию государственных программ Архангельской области за 6 месяцев 2021 года в разрезе групп видов расходов, млн.руб.

| Наименование | Код | Утверждено на 2021 год | Исполнено на 01.07.2021 | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы на выплату персоналу | 100 | 4 752,0 | 2 116,7 | 44,5 |
| Закупка товаров, работ и услуг | 200 | 9 162,7 | 2 681,8 | 29,3 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 24 958,0 | 12 380,0 | 49,6 |
| Капитальные вложения в объекты государственной собственности | 400 | 4 954,0 | 1 244,5 | 25,1 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 33 255,1 | 16 725,0 | 50,3 |
| Субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 21 026,4 | 10 137,1 | 48,2 |
| Обслуживание государственного долга | 700 | 1 922,2 | 751,9 | 39,1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 6 669,7 | 4 692,8 | 70,4 |
| Итого | | 106 700,1 | 50 729,8 | 47,5 |

Основная часть расходов на реализацию государственных программ в отчетном периоде приходится на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и составляет 16 725,0 млн.руб., на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 12 380,0 млн.руб. а также субсидии бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 10 137,1 млн.руб. В совокупности указанные расходы составляют 77,4 % всех расходов на реализацию государственных программ за 6 месяцев 2021 года.

Расходы на реализацию мероприятий государственных программ Архангельской области в отчетном периоде, осуществлялись следующими главными распорядителями бюджетных средств:

| Наименование | Утверждено на 2021 год | Исполнено на 01.07.2021 | % выполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| минстрой АО | 7 719,2 | 2 118,3 | 27,4 |
| министерство ТЭК и ЖКХ АО | 5 488,7 | 4 216,5 | 76,8 |
| минлеспром АО | 2 153,0 | 812,5 | 37,7 |
| минздрав АО | 18 000,4 | 7 598,9 | 42,2 |
| инспекция по памятникам АО | 163,3 | 75,5 | 46,2 |
| минкультуры АО | 1 644,9 | 852,9 | 51,8 |
| минсвязи АО | 1 003,8 | 438,6 | 43,7 |
| минобразования АО | 26 338,8 | 14 914,9 | 56,6 |
| минагропромторг АО | 938,7 | 343,9 | 36,6 |
| минфин Архангельской области | 8 543,6 | 4 041,0 | 47,3 |
| минтранс АО | 10 989,8 | 3 512,3 | 32,0 |
| минэкономнауки АО | 365,6 | 166,3 | 45,5 |
| минтрудсоцразвития АО | 18 002,8 | 9 096,3 | 50,5 |
| минимущество АО | 192,7 | 61,7 | 32,0 |
| агентство ГПС и ГЗ АО | 1 613,1 | 735,6 | 45,6 |
| министерство по делам молодежи и спорту АО | 1 366,8 | 791,6 | 57,9 |
| администрация ГАО и ПАО | 1 062,5 | 446,4 | 42,0 |
| агентство по тарифам и ценам АО | 59,3 | 27,8 | 46,8 |
| агентство развития Соловков | 23,7 | 4,6 | 19,6 |
| агентство ЗАГС АО | 96,8 | 53,0 | 54,7 |
| Архгосжилинспекция | 66,4 | 29,4 | 44,3 |
| агентство мировых судей АО | 434,3 | 190,1 | 43,8 |
| ревизионная инспекция АО | 33,1 | 15,9 | 48,1 |
| инспекция госстройнадзора АО | 38,9 | 19,1 | 49,2 |
| контрактное агентство АО | 68,6 | 34,5 | 50,3 |
| инспекция по ветнадзору АО | 291,5 | 132,4 | 45,4 |
| Итого | 106 700,1 | 50 729,8 | 47,5 |

29,4 % всех расходов на реализацию государственных программ или 14 914,9 млн.руб. сложились по минобразованию АО, из них 11 226,2 млн.руб. (75,3 %) – межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, из которых 9 360,3 млн.руб. – субвенции местным бюджетам на реализацию образовательных программ.

Расходы минтрудсоцразвития АО на реализацию госпрограмм за 6 месяцев 2021 года составили 9 096,3 млн.руб. или 17,9 % всех расходов, из них 7 168,4 млн.руб. – расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (545,0 млн.руб. – выплата региональных социальных доплат к пенсии, 547,7 млн.руб. – субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, 1 071,8 млн.руб. – обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда; 1 142,9 млн.руб. – ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда; 1 401,1 млн.руб. – осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет и прочие).

Расходы минздрава АО за отчетный период составили 7 598,9 млн.руб. или 15,0 % всех расходов, из которых 5 086,1 млн.руб. – социальное обеспечение и иные выплаты населению (4 245,8 млн.руб. – обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области).

Всего указанные министерства обеспечили 62,3 % всех расходов областного бюджета, произведенных в I полугодии 2021 года.

Более подробная информация о расходах главных распорядителей бюджетных средств в разрезе государственных программ Архангельской области за 1 полугодие 2021 года представлена в приложении № 10 к настоящему заключению.

Согласно отчетам об исполнении мероприятий государственных программ, размещенным в КИАС Архангельской области сведения о планируемых расходах на их реализацию за счет всех источников финансирования на 2021 год представлены ниже:

| Наименование бюджета | 1 полугодие 2020 года | 1 полугодие 2021 года | Изменение | % изменения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Федеральный бюджет | 17 853,8 | 22 071,6 | 4 217,8 | 23,6 |
| Областной бюджет | 85 381,8 | 84 490,4 | -891,4 | -1,0 |
| Бюджеты муниципальных образований Архангельской области | 711,0 | 568,7 | -142,3 | -20,0 |
| Внебюджетные источники | 31 546,7 | 34 749,2 | 3 202,5 | 10,2 |
| Итого | 135 493,3 | 141 879,9 | 6 386,6 | 4,7 |

Средства на реализацию государственных программ с учетом всех источников финансирования на 2021 год запланированы в сумме 141 879,9 млн.руб., из них: областной бюджет – 84 490,4 млн.руб. или 59,5 % всех расходов, внебюджетные источники – 34 749,2 млн.руб. или 24,5 %

Объем запланированных расходов на реализацию ГП АО в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличился всего на 6 386,7 млн.руб. или 4,7 %. Наибольший рост 23,6 % или 4 217,8 приходится на федеральный бюджет и 10,2 % или 3 202,5 млн.руб. – внебюджетные источники. При этом плановые расходы за счет средств областного бюджета и бюджетов муниципальных образований в 1 полугодии 2021 года в сравнении с прошлым периодом сократились на 1,0% (-891,4 млн.руб.) и 20,0 % (-142,3 млн.руб.), соответственно.

Более подробная информация о расходах на реализацию госпрограмм представлена на рисунке 21, а в разрезе государственных программ и источников финансирования приведена в приложении № 12 к настоящему заключению.

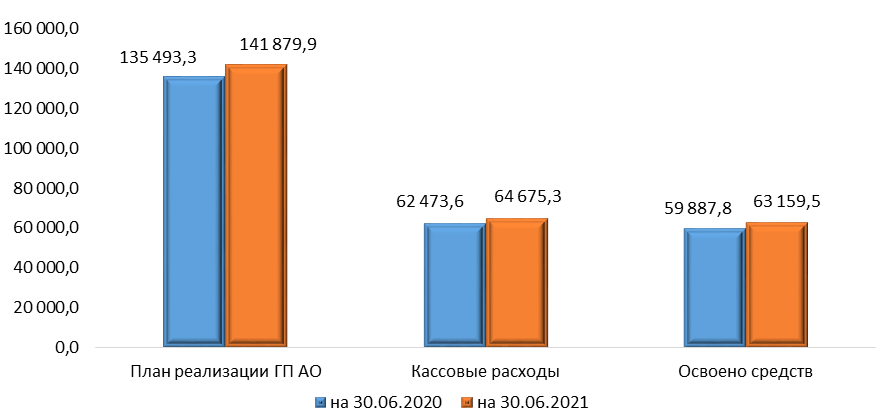


Рисунок 21. Расходы на реализацию государственных программ и объем освоенных средств на 30.06.2020 и на 30.06.2021 с учетом всех источников финансирования, млн.руб.

Кассовые расходы на реализацию государственных программ за счет всех источников финансирования за 1 полугодие 2021 года в целом составили 64 675,3 млн.руб. или 45,6 % от плановых показателей на реализацию государственных программ, в том числе: федеральный бюджет – 9 120,5 млн.руб. или 14,1 % от всех расходов на реализацию ГП АО, областной бюджет – 41 664,6 млн.руб. или 64,4 %, бюджеты муниципальных образований Архангельской области – 182,4 млн.руб. или 0,3 % и внебюджетные источники – 13 707,8 млн.руб. или 21,2 % (см. рисунок 22).

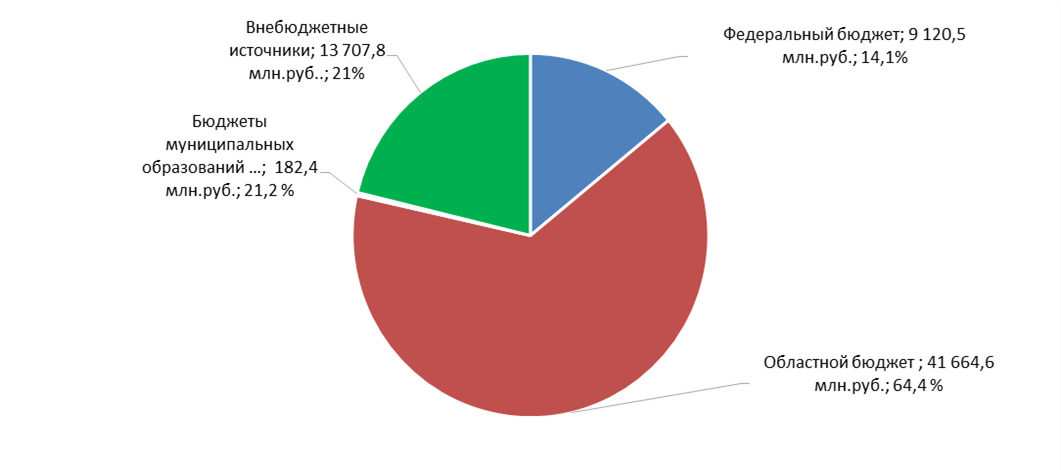


Рисунок 22. Структура кассовых расходов на реализацию ГП АО за счет всех источников за 1 полугодие 2021 года.

Кассовые расходы на реализацию ГП АО, в отчетном периоде увеличились на 3,5 % или 2 201,7 млн.руб. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

На рисунке 23 представлены кассовые расходы на реализацию государственных программа за 1 полугодие 2021 года в сравнении с прошлым аналогичным периодом в разрезе источников финансирования.

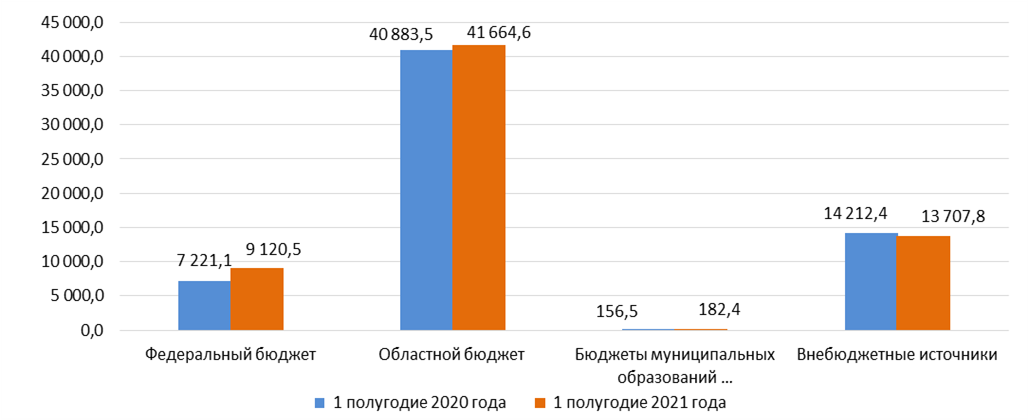


Рисунок 23. Расходы на реализацию ГП АО за счет всех источников за 1 полугодие 2020 года и 1 полугодие 2021 года, млн.руб.

Кассовые расходы за счет средств федерального бюджета в 1 полугодии 2021 года произведены на общую сумму 9 120,5 млн.руб. или на 41,3 % от запланированных показателей на реализацию мероприятий ГП АО за счет указанного источника.

Наибольший объем расходов за счет средств федерального бюджета приходится на реализацию ГП АО «Социальная поддержка граждан в Архангельской области» - 3 498,2 млн.руб. или 38,4 % от всех расходов за счет средств федерального бюджета, из них на предоставление ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от 3 до 7 лет включительно – 1 261,0 млн.руб., 555,0 млн.руб. – на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, 490,5 млн.руб. – на региональную социальную доплату к пенсии, 491,8 млн.руб. – на ежемесячные денежные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, 335,2 млн.руб. – на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям.

Расходы на реализацию ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» за счет средств федерального бюджета составили 2 071,2 млн.руб. или 22,7 % всех расходов за счет указанного источника, из которых 606,0 млн.руб. – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам…, 298,3 млн.руб. – на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях», 198,9 млн.руб. – на создание центра выявления и поддержки одаренных детей, 183,8 млн.руб. – на строительство школы на 1600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельска, 202,1 млн.руб. – на капитальный ремонт здания МБОУ МО «Город Архангельск» «Средняя школа № 9».

За счет средств областного бюджета в отчетном периоде произведены расходы на общую сумму 41 664,6 млн.руб. или 49,3 % от запланированных показателей на реализацию мероприятий ГП АО за счет указанного источника.

Наибольшая часть расходов за счет средств областного бюджета в сумме 13 634,1 млн.руб. или 32,7 % от расходов за счет областного бюджета, приходится на ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области», из них: 9 836,2 млн.руб. – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования, 1 114,3 млн.руб. – на оказание государственных услуг, выполнение работ образовательными организациями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья, 1 577,3 млн.руб. – на реализацию основных общеобразовательных и профессиональных образовательных программ.

Расходы на реализацию ГП АО «Развитие здравоохранения в Архангельской области» за счет средств областного бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 7 325,7 млн.руб. или 17,6 % всех расходов на реализацию госпрограмм за счет указанного источника, из которых 4 245,8 млн.руб. – на обеспечение обязательного медицинского страхования неработающего населения, 541,0 млн.руб. – на совершенствование системы оказания медицинской помощи наркологическим больным, совершенствование системы оказания медицинской помощи больным с психическими расстройствами и расстройствами поведения.

За счет средств бюджетов муниципальных образований Архангельской области в 1 полугодии 2021 года произведены расходы на общую сумму 182,4 млн.руб. или 32,1 % от запланированных показателей на реализацию мероприятий ГП АО за счет указанного источника.

Наибольший объем расходов за счет средств бюджетов муниципальных образований Архангельской области приходится на реализацию ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» и составляет 77,0 млн.руб. или 42,2%, из них 65,7 млн.руб. на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог Архангельской агломерации.

Расходы за счет внебюджетных источников за 1 полугодие 2021 года составили 13 707,8 млн.руб. или 39,4 % от запланированных показателей на реализацию мероприятий ГП АО за счет указанных средств.

Наибольший объем расходов за счет внебюджетных источников в сумме 11 201,5 млн.руб. или 81,7 %, сложился по ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» и приходятся на реализацию мероприятия «оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области».

Расходы за счет внебюджетных источников по ГП АО «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области» за 1 полугодие 2021 года составили 2 117,5 млн.руб. или 15,4 %, из них 1 250,0 млн.руб. на реализацию мероприятия «поддержка производства молока».

Более подробная информация о произведенных расходах за 1 полугодие 2021 года в разрезе государственных программ приведена в приложении № 12 к настоящему заключению.

Согласно, отчетам об исполнении мероприятий государственных программ, размещенных в КИАС Архангельской области, объем освоенных за счет всех источников финансирования в отчетном периоде составил 63 159,5 млн.руб. или 97,7 % к произведенным кассовым расходам на их реализацию и 44,5 % к плановым показателям реализации ГП АО. Более подробная информация в разрезе государственных программ представлена в приложении № 12 к настоящему заключению.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем освоенных средств на реализацию мероприятий государственных программ в отчетном периоде увеличился на 5,5 % или 3 271,7 млн.руб.

Наименьший объем освоенных средств в отчетном периоде сложился по ГП АО «Молодежь Поморья» - 95,5 млн.руб. (35,1 %) при произведенных расходах в размере 272,3 млн.руб. Объем неосвоенных средств составил 176,8 млн.руб. или 64,9 % от произведенных расходов бюджета. Значительная часть неосвоенных средств – 108,0 млн.руб. приходится на реализацию мероприятия «ремонт государственных учреждений Архангельской области сферы государственной молодежной политики» в рамках которого выполняется ремонт фасада и благоустройство территории ГАУ АО «Молодежный центр» и ремонт здания и внутренних помещений ГАУ АО «Патриот», срок завершения реализации мероприятий 30.12.2021.

Объем освоенных средств на реализацию ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области» составил 35,3 млн.руб. или 47,5%, при произведенных расходах в первом полугодии 2021 года на сумму 74,3 млн.руб. Размер неосвоенных средств составил 39,0 млн.руб. и приходится на реализацию проекта «Новый старый Форштадт» в г. Вельске…», срок реализации мероприятия 31.12.2021.

Объем освоенных средств по ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» за 1 полугодие 2021 года составил 3 927,1 млн.руб. или 117,8 %, что больше фактически произведенных расходов бюджета на 594,3 млн.руб. Объем освоенных средств превышающий фактически произведенные расходы по указанной государственной программе образовался по причине отнесения к освоенным средствам расходов, имеющих документальное подтверждение за фактически выполненные работы без фактической их оплаты, что не противоречит п. 8 Приложения № 8 к Порядку разработки и реализации государственных программ Архангельской области, утвержденному постановление Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299- пп (далее - Порядку разработки и реализации государственных программ Архангельской области).

Исходя из вышеизложенного и с целью однозначного толкования Порядка № 299-пп, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области Архангельской области внести изменения в п. 8 приложения № 8 к Порядку разработки и реализации государственных программ Архангельской области, уточнив какие именно расходы необходимо отражать в графе «освоено» - фактически оплаченные или фактически принятые к бухгалтерскому учету.

По остальным государственным программам Архангельской области средства на их реализацию освоены на уровне от 58,7 % до 100,0%.

Контрольно-счетная палата в очередной раз обращает внимание, что планирование окончания реализации мероприятий государственных программ на III и IV квартал текущего года влечет риски невыполнения указанных мероприятий в полном объеме. Кроме того, в части мероприятий, связанных с выполнением работ по благоустройству имеются риски некачественного выполнения работ по причине неблагоприятных погодных условий.

## 3.3.. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за I полугодие 2021 года

Расходы областного бюджета, произведенные из средств резервного фонда Правительства Архангельской области (далее – резервный фонд) за январь – июнь текущего года составили 153,0 млн.руб. или 78,4 % от утвержденных бюджетных назначений и 99,2 % к показателям кассового плана на 1 полугодие 2021 года.

В I полугодии 2021 года средства резервного фонда направлены на:

* закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд – 2,7 млн.руб.;
* межбюджетные трансферты – 79,8 млн.руб.;
* предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 69,5 млн.руб.;
* иные бюджетные ассигнования (субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам) – 1,0 млн.руб.

В части использования бюджетных ассигнований резервного фонда контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить следующее:

Распоряжениями Правительства Архангельской области от 02.02.2021 № 26-рп и от 05.03.2021 № 60-рп министерству строительства и архитектуры Архангельской области выделено из резервного фонда в общей сумме 29,1 млн.руб. для бюджета Онежского муниципального района Архангельской области на оплату выполненных работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объекта капитального строительства «Детский сад на 120 мест в пос. Малошуйка Онежского района Архангельской области» на условиях софинансирования.

Пунктом 2 Правил формирования областной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 298-пп (далее – Правила № 298-пп) в ред., действующей на 05.03.2021 определено, что программа является документом, устанавливающим распределение предусмотренных в областном законе об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период главным распорядителям средств областного бюджета бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Архангельской области и (или) муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области…

Принятие решений о <…> предоставлении субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности <…> осуществляется путем утверждения программы в составе областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

На момент выделения и предоставления средств резервного фонда Онежскому муниципальному району в сумме 29,1 млн.руб. на строительство детского сада на 120 мест в пос. Малошуйка Онежского района, указанный объект капитального строительства не включен в областную адресную инвестиционную программу на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов областным законом «Об областном бюджете» (далее – ОАИП), что является нарушением п. 2 Правил № 298-пп.

Указанный объект капитального строительства включен в ОАИП областным законом от 30.03.2021 № 394-24-03 «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», то есть после предоставления средств резервного фонда (02.02.2021 и 05.03.2021).

Согласно п. 6 Правил финансирования областной адресной инвестиционной программы и осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области или в приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципальных образований Архангельской области, утвержденных постановлением администрации Архангельской области от 17.01.2008 № 6-па/1 (далее – Правила № 6-па/1), предоставление субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области осуществляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных в установленном порядке главным распорядителям бюджетных средств областного бюджета на цели предоставления указанных субсидий, на основании:

* областной адресной инвестиционной программы – в отношении объектов капитального строительства, включенных в областную адресной инвестиционную программу;
* областной адресной инвестиционной программы и постановлений Правительства Архангельской области о распределении субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области – в отношении объектов капитального строительства (объектов недвижимого имущества), по которым бюджетные ассигнования на софинансирование капитальных вложений распределяются по итогам проведения конкурсных процедур, предусмотренных соответствующими государственными программами Архангельской области, ведомственными целевыми программами исполнительных органов государственной власти Архангельской области, адресными программами Архангельской области и иными программами Архангельской области;
* областной адресной инвестиционной программы и распоряжений главных распорядителей о пообъектном распределении бюджетных ассигнований - в отношении объектов капитального строительства (объектов недвижимого имущества), включенных в укрупненные инвестиционные проекты;
* отдельных постановлений Правительства Архангельской области о предоставлении (распределении) субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области – в отношении объектов капитального строительства (объектов недвижимого имущества), по которым капитальные вложения осуществляются за счет средств, предоставленных областному бюджету из федерального бюджета.

Исходя из вышеизложенного, средства резервного фонда в виде субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на строительство детского сада на 120 мест в пос. Малошуйка Онежского района предоставлены Онежскому муниципальному району при отсутствии объекта капитального строительства в ОАИП, то есть при отсутствии оснований, что является нарушением п. 6 Правил № 6-па/1.

## 3.4. Реализация областной адресной инвестиционной программы в I полугодии 2021 года

Областная адресная инвестиционная программа Архангельской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – ОАИП на 2021 год) утверждена постановлением Правительством Архангельской области от 10.06.2021 № 293-пп в соответствии с пунктом 14.1 статьи 5 закона «О бюджетном процессе».

Общий объем средств, предусмотренных ОАИП (в редакции постановления Правительства Архангельской области от 10.06.2021 №293-пп) на реализацию мероприятий в 2021 году составил 9 145,1 млн.руб., в том числе: средства федерального бюджета и прочие целевые средства – 7 597,4 млн.руб., средства областного бюджета – 1 547,7 млн.руб.

В общем объеме финансирования мероприятий ОАИП на 2021 год на реализацию мероприятий по федеральным проектам предусмотрено 3 924,1 млн.руб., в том числе средства федерального бюджета и прочие целевые средства – 3 663,2 млн.руб., средства областного бюджета – 260,9 млн.руб.; вне рамок федеральных проектов – 5 221,0 млн.руб., в том числе средства федерального бюджета и прочие целевые средства – 3 934,2 млн.руб., средства областного бюджета – 1 286,8 млн.руб.

Планом кассовых выплат на 1 полугодие 2021 предусмотрено финансирование мероприятий ОАИП в сумме 3 150,9 млн.руб. (34,5 % от плана на 2021 год), в том числе: средства федерального бюджета и прочие целевые средства – 2 461,0 млн.руб. (32,4 %), средства областного бюджета – 689,9 млн.руб. (44,6 %).

Согласно отчету об исполнении областного бюджета по реализации ОАИП за I полугодие 2021 года исполнение составило (таблица 36):

Таблица 36. Информация об исполнении ОАИП за I полугодие 2021 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансирования** | **Объем финансирования**  **на 2021 год,**  **млн.руб.** | **План кассовых выплат на 1-е полугодие 2021 года, млн.руб.** | **Исполнение**  **на 30.06.2021,**  **млн.руб.** | **Исполнение на 30.06.2021** | |
| **% от объема финансирования**  **на 2021 год** | **% от плана кассовых выплат на 1-е полугодие 2021 года** |
| Всего,  в том числе: | 9 145,1 | 3 150,9 | 2 785,6 | 30,5 | 88,4 |
| Средства ФБ | 7 597,4 | 2 461,0 | 2 145,5 | 28,2 | 87,2 |
| Средства ОБ | 1 547,7 | 689,9 | 640,1 | 41,4 | 92,8 |

Сумма неисполненных кассовых назначений составила 365,5 млн.руб. или 11,6 % от плановых показателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, исполнение ОАИП от годового объема финансирования в котором составляло 26,5%, в 1 полугодии 2021 года исполнение по данному показателю составило 30,5 %, прирост (положительная динамика) составил 4,0 %.

Исполнение ОАИП на 2021 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в Приложении № 13 к настоящему заключению.

Информация о плановых показателях ОАИП и их исполнении по состоянию на 30.06.2021 в разрезе программ и источников финансирования представлена в таблице 37:

Таблица 37. Информация о плановых показателях и исполнении ОАИП в разрезе программ и источников финансирования в редакции постановления Правительства Архангельской области от 10.06.2021 № 293-пп

| Наименование государственной программы | Объем бюджетных ассигнований на 2021 год, предусмотренный ОАИП, млн.руб. | Выполнение за 1 полугодие 2021 года к годовому объему БА, % (гр.8/гр.3\*100) | План кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года, млн.руб. | | | Исполнение плана кассовых выплат по состоянию  на 30.06.2021, млн.руб., % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| Всего, в том числе | Средства ФБ | Средства ОБ | Всего, в том числе | Средства ФБ | Средства ОБ |
|
|  |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Развитие здравоохранения Архангельской области | 2 128,9 | **24,5** | 566,5 | 344,9 | 221,6 | 522,1 | 305,3 | 216,8 |
| **92,2%** | 88,5% | 97,8% |
| Развитие образования и науки Архангельской области | 2 507,20 | **34,4** | 1071,1 | 904,5 | 166,6 | 862,1 | 731,6 | 130,5 |
| **80,5%** | 80,9% | 78,3% |
| Культура Русского Севера | 67,30 | **70,4** | 47,4 | 42,7 | 4,7 | 47,4 | 42,7 | 4,7 |
| **100,0%** | 100,0% | 100,0% |
| Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области" | 1 436,20 | **31,2** | 447,6 | 336,9 | 110,7 | 447,4 | 336,9 | 110,5 |
| **99,96%** | 100,0% | 99,8% |
| Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области | 99,00 | **62,4** | 62,3 | 0 | 62,3 | 61,8 | 0 | 61,8 |
| **99,2%** | 0 | 99,2% |
| Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области | 11,00 | **2,7** | 0,3 | 0 | 0,3 | 0,3 | 0 | 0,3 |
| **100,0%** | 0 | 100,0% |
| Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области" | 357,10 | **10,9** | 76,0 | 72,1 | 3,9 | 38,8 | 35,6 | 3,2 |
| **51,1%** | 49,4% | 82,1% |
| Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага | 248,40 | **3,9** | 11,2 | 1,5 | 9,7 | 9,6 | 0 | 9,6 |
| **85,7%** | 0 | 99,0% |
| Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области | 993,10 | **27,3** | 342,3 | 317,9 | 24,4 | 270,8 | 252,9 | 17,9 |
| **79,1%** | 79,6% | 73,4% |
| Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области» | 10,00 | **0** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 |
| Развитие транспортной системы Архангельской области | 908,30 | **47,7** | 433,8 | 350,0 | 83,8 | 432,9 | 350,0 | 82,9 |
|
| **99,8%** | 100,0% | 98,9% |
| Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области | 378,60 | **24,4** | 92,3 | 90,5 | 1,8 | 92,3 | 90,5 | 1,8 |
| **100,0%** | 100,0% | 100,0% |
| **ВСЕГО** | **9 145,10** | **30,5** | **3 150,80** | **2 461,00** | **689,80** | **2 785,50** | **2 145,50** | **640,00** |
| 88,4% | 87,2% | 92,8% |

Из 12 программ, мероприятия которых включены в ОАИП, за отчетный период только по трем программам достигнуто 100-процентное исполнение плана кассовых выплат: ГП АО «Культура Русского Севера», ГП АО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области», ГП АО «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области».

Самое низкое исполнение плановых показателей отмечается по ГП АО «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» – 51,1% (исполнитель – Минстрой АО).

**Анализ исполнения ОАИП за 1 полугодие 2021 года в разрезе государственных программ Архангельской области**

***ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 462-пп (далее – ГП АО № 462-пп) (*01 0 00 00000*)***

ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация мероприятий в рамках подпрограммы «Совершенствование системы территориального планирования Архангельской области» ГП АО № 462-пп. Исполнитель подпрограммы – министерство строительства и архитектуры Архангельской области (далее – Минстрой АО). Заказчик – государственное казенное учреждение Архангельской области «Главное управление капитального строительства» (далее – ГКУ АО «ГУКС»).

Объем финансирования на 2021 год – 2 507,2 млн.руб., в том числе средства ФБ – 2 132,2 млн.руб., ОБ – 375,0 млн.руб.

В ОАИП на 2021 год включено 28 объектов, в том числе: 10 объектов по сроку ввода в эксплуатацию – 2020 год (35,7 %); 12 объектов, прогнозный срок исполнения которых предусмотрен на 2021 год (42,8 %); 4 объекта – на 2022 год (14,3 %); 1 объект – на 2023 год (3,6 %); 1 объект – на 2024 год (3,6 %).

По прогнозному сроку ввода в эксплуатацию – 2020 год ОАИП на 2021 год предусмотрено финансирование завершения строительства 9 фельдшерско-акушерских пунктов, из которых, согласно информации Минстроя АО:

* 7 введены в эксплуатацию 30.12.2020 года, вместе с тем, часть работ в 2020 году по данным объектам не была выполнена, подрядчиками приняты гарантийные обязательства по завершению невыполненных работ в 2021 году;
* 2 фельдшерско-акушерских пункта (один – в пос. Красная Верхнетоемского района, один – с. Лена Ленского района) введены в эксплуатацию в 1 полугодии 2021 года.

Информация об объемах финансирования на завершение строительства ФАП по прогнозному сроку окончания строительства – 2020 год, предусмотренного на 2021 год и об исполнении плана кассовых выплат за 1-е полугодие 2021 года по строительству ФАП приведена в таблице 38:

Таблица 38. Информация о плановых показателях и исполнении ОАИП по завершению строительства ФАП

| Наименование объекта капитального строительства | План кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года, млн.руб. | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 года, млн.руб. | % исполнения | Информация о работах, выполненных в 1 полугодии 2021 года |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ФАП в дер. Копачево Холмогорского района | 2,4 | 2,4 | 100,0 | Устройство крылец и пандуса; внутренняя отделка, полы; телефонизация; пусконаладочные работы системы электроснабжения |
| ФАП в дер. Никольская Шенкурского района | 4,8 | 4,8 | 100,0 | Внутренняя отделка, полы; охранно-пожарная сигнализация; отопление; электроосвещение и силовое оборудование; вентиляция; телефонизация; наружное освещение; пусконаладочные работы системы электроснабжения |
| ФАП в дер. Осташевская Коношского района | 0,1 | 0,1 | 100,0 | Наружное электроосвещение |
| ФАП в дер. Хомяковская Холмогорского района | 2,3 | 2,3 | 100,0 | Внутренняя отделка, полы; вентиляция; телефонизация; пусконаладочные работы системы электроснабжения |
| ФАП в пос. Волошка Коношского района | 0,1 | 0,1 | 100,0 | Наружное электроснабжение |
| ФАП в пос. Красная Верхнетоемского района | 13,8 | 12,0 | 87,0 | Общестроительные работы  Введен в эксплуатацию 24.05.2021 |
| ФАП в с. Лена Ленского района | 9,6 | 9,6 | 100,0 | Общестроительные работы  Введен в эксплуатацию 05.03.2021 |
| ФАП в с. Федотовская Котласского района | 0,0 | 0,0 | 0,0 | – |
| ФАП в пос. Глубокий Устьянского района | 0,0 | 0,0 | 0,0 | – |

По прогнозному сроку ввода в эксплуатацию – 2021 год ОАИП на 2021 год предусмотрено финансирование следующих мероприятий (таблица 39):

Таблица 39. Информация о плановых показателях и исполнении ОАИП по объектам, прогнозный срок завершения которых – 2021 год

| Наименование объекта капитального строительства | План кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года, млн.руб. | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 года, млн.руб. | % исполнения | Объем финансирования на 2021 год согласно УСБР на 30.06.2021, млн.руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Приобретение ФАП в пос. Лайский Док Приморского района Архангельской области | 0,0 | 0,0 | 0,0 | Всего 12,8 млн.руб., в т.ч. ФБ – 12,4 млн.руб.,  ОБ – 0,4 млн.руб. |
| Проектирование и строительство ФАП в дер. Бычье Мезенского района Архангельской области | 0,0 | 0,0 | 0,0 | Всего 25,4 млн.руб., в т.ч. ФБ – 24,6 млн.руб.,  ОБ – 0,8 млн.руб. |
| Проектирование и строительство ФАП в дер. Гридино Няндомского района Архангельской области | 6,3 | 5,2 | 82,5 | Всего 18,0 млн.руб., в т.ч. ФБ – 17,4 млн.руб.,  ОБ – 0,6 млн.руб. |
| Проектирование и строительство ФАП в дер. Кощеевская Коношского района Архангельской области | 6,6 | 0,01 | 0,2 | Всего 22,5 млн.руб., в т.ч. ФБ – 21,8 млн.руб.,  ОБ – 0,7 млн.руб. |
| Проектирование и строительство ФАП в дер. Нагорская Устьянского района Архангельской области | 3,1 | 1,3 | 41,9 | Всего 35,2 млн.руб., в т.ч. ФБ – 23,2 млн.руб.,  ОБ – 12,0 млн.руб. |
| Проектирование и строительство ФАП в дер. Никифоровская Шенкурского района Архангельской области | 15,7 | 15,7 | 100,0 | Всего 20,1 млн.руб., в т.ч. ФБ – 19,5 млн.руб.,  ОБ – 0,6 млн.руб. |
| Проектирование и строительство ФАП в дер. Шиловская Вельского района Архангельской области | 8,6 | 2,6 | 30,2 | Всего 20,5 млн.руб., в т.ч. ФБ – 19,8 млн.руб.,  ОБ – 0,7 млн.руб. |
| Проектирование и строительство ФАП в пос. Квазеньга Устьянского района Архангельской области | 3,1 | 1,3 | 41,9 | Всего 29,1 млн.руб., в т.ч. ФБ – 23,2 млн.руб.,  ОБ – 5,9 млн.руб. |
| Проектирование и строительство ФАП в пос. Советский Устьянского района Архангельской области | 3,1 | 1,3 | 41,9 | Всего 32,4 млн.руб., в т.ч. ФБ – 23,2 млн.руб.,  ОБ – 9,2 млн.руб. |
| Проектирование и строительство ФАП в с. Койда Мезенского района Архангельской области | 0,0 | 0,0 | 0,0 | Всего 24,8 млн.руб., в т.ч. ФБ – 24,0 млн.руб.,  ОБ – 0,8 млн.руб. |
| Строительство больницы в пос. Березник Виноградовского района Архангельской области | 51,8 | 51,8 | 100,0 | Всего 108,7 млн.руб., в т.ч. ФБ – 0,0 млн.руб.,  ОБ – 108,7 млн.руб. |
| Строительство больницы на 16 стационарных коек и 7 коек дневного стационара в пос. Урдома Ленского района | 0,0 | 0,0 | 0,0 | Всего 198,6 млн.руб., в т.ч. ФБ – 198,6 млн.руб., ОБ – 0,0 млн.руб. |
| Строительство больницы на 15 коек с поликлиникой на 100 посещений, Обозерский филиал ГБУЗ АО «Плесецкая ЦРБ» | 59,1 | 59,1 | 100,0 | Всего 59,1 млн.руб., в т.ч. ФБ – 0,0 млн.руб.,  ОБ – 59,1 млн.руб. |

Следует отметить, что в областном бюджете на 2021 год предусмотрены расходы (информация приведена в таблицах 38 и 39):

* на строительство (приобретение) ФАП: в пос. Лайский Док Приморского района, в дер. Бычье Мезенского района, в с. Койда Мезенского района;
* на строительство больницы на 16 стационарных коек и 7 коек дневного стационара в пос. Урдома Ленского района,

вместе с тем, финансирование на реализацию данных мероприятий планом кассовых выплат на 1-е полугодие 2021 года не предусмотрено.

Таким образом, по данным мероприятиям существует риск их невыполнения в указанный в ОАИП прогнозный срок.

***ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 463-пп (далее – ГП АО № 463-пп) (02 0 00 00000)***

ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация мероприятий в рамках подпрограммы «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры системы образования в Архангельской области» ГП АО № 463-пп. Исполнитель подпрограммы – Минстрой АО.

В ОАИП включено 14 мероприятий, из которых по прогнозному сроку окончания строительства – 2021 год - 13 мероприятий, 2023 год – 1 мероприятие – строительство школы на 1600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельска.

Информация об исполнении в 1-м полугодии 2021 года мероприятий ГП АО № 463-пп, включенных в ОАИП, представлена в таблице 40:

Таблица 40. Информация о плановых показателях и исполнении ОАИП по объектам, прогнозный срок завершения которых - 2021 год

| Наименование объекта капитального строительства | План кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года, млн.руб. | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 года, млн.руб. | % исполнения | Примечания |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Строительство детского сада на 120 мест в пос. Малошуйка Онежского района | 65,3 | 37,0 | 56,7 | Контракт заключен 04.06.2019 с ООО «РК-Инвест». Срок исполнения – 31.12.2021. Цена контракта – 179,1 млн.руб. Стоимость выполненных работ – 70,8 млн.руб. за весь период строительства (39,5%). Оплата с учетом аванса – 87,1 млн.руб. (48,6%). \* |
| Строительство детского сада на 220 мест в г. Мезень Архангельской области | 94,0 | 89,4 | 95,1 |  |
| Строительство детского сада на 220 мест в микрорайоне Южный г. Котласа | 0,5 | 0,5 | 100,0 |  |
| Строительство детского сада на 220 мест в пос. Урдома Ленского района | 64,0 | 64,0 | 100,0 |  |
| Строительство детского сада на 280 мест в 167 квартале города Северодвинска Архангельской области | 146,6 | 145,8 | 99,5 |  |
| Строительство детского сада на 280 мест в 6 микрорайоне территориального округа Майская горка города Архангельска | 35,8 | 23,8 | 66,5 | Контракт заключен 21.09.2018 с ООО «Строительно-монтажное управление №1» г. Саранск. Срок исполнения – 14.08.2020. Цена контракта – 197,3 млн.руб., стоимость выполненных работ за весь период строительства – 53,5 млн.руб. (27,1%). Оплата с учетом аванса – 184,1 млн.руб. (93,3%). \* |
| Строительство детского сада на 280 мест по ул. Первомайской территориального округа Майская горка г. Архангельска | 119,7 | 118,7 | 99,2 |  |
| Строительство детского сада на 60 мест в г. Няндома | 6,3 | 6,0 | 95,2 |  |
| Строительство начальной общеобразовательной школы на 320 учащихся в с. Ильинско-Подомское Вилегодского района | 50,0 | 50,0 | 100,0 |  |
| Строительство пристройки на 200 учащихся к зданию школы в пос. Приводино Котласского района | 10,8 | 10,8 | 100,0 |  |
| Строительство средней общеобразовательной школы на 250 учащихся с блоком временного проживания на 50 человек в с. Ровдино Шенкурского района | 47,9 | 47,8 | 99,8 |  |
| Строительство школы на 1 600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельска | 301,1 | 209,4 | 69,5 | Контракт заключен 22.12.2020 с АО «Архангельскгражданреконструкция» г. Архангельск. Срок исполнения – 31.12.2022. Цена контракта – 1 539,2 млн.руб. Стоимость выполненных и оплаченных работ с начала строительства – 284,5 млн.руб. (18,5%). \* |
| Строительство школы на 860 мест в территориальном округе Варавино-Фактория г. Архангельска | 109,6 | 59,0 | 53,8 | Контракт заключен 19.06.2019 с ООО «Ортост – Фасад» г. Москва. Срок исполнения – 31.01.2022. Цена контракта – 949,4 млн.руб. Стоимость выполненных с начала строительства объекта работ – 340,3 млн.руб. (35,8%). Оплата произведена на сумму 642,6 млн.руб. (67,7%).\* |
| Строительство школы на 90 учащихся в с. Долгощелье Мезенского района Архангельской области | 19,5 | 0,0 | 0,0 | Контракт заключен 24.06.2019 с ООО «Строительно-трастовая компания «Северград» г. Северодвинск. Срок исполнения – 13.06.2022. Цена контракта – 195,2 млн.руб. Информация об объемах выполненных с начала строительства объекта работ отсутствует. Оплата аванса произведена на сумму 58,6 млн.руб. |
| **ИТОГО:** | **1 071,1** | **862,1** | **80,5%** |  |

\* Источник информации – ЕИС в сфере закупок.

Согласно информации, приведенной в таблице 40, по строительству объектов: детского сада на 120 мест в пос. Малошуйка Онежского района, детского сада на 280 мест в 6 микрорайоне территориального округа Майская горка города Архангельска, школы на 1 600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельска, школы на 860 мест в территориальном округе Варавино-Фактория г. Архангельска, школы на 90 учащихся в с. Долгощелье Мезенского района Архангельской области в 1 полугодии 2021 года наблюдается низкое исполнение или неисполнение кассовых назначений.

По мероприятию «Строительство детского сада на 120 мест в пос. Малошуйка Онежского района», срок исполнения которого – 31.12.2021, исполнение кассового плана за отчетный период составило всего 56,7%, стоимость невыполненных работ, запланированных к оплате в отчетном периоде, составляет – 28,3 млн.руб. По данному мероприятию ОАИП наблюдаются признаки невыполнения установленных сроков завершения строительства. Данное мероприятие осуществляется в рамках Федерального проекта «Содействие занятости».

Строительство детского сада на 280 мест в 6 микрорайоне территориального округа Майская горка города Архангельска также осуществляется низкими темпами – исполнение кассового плана на 1 полугодие составило только 66,5 %, при этом срок исполнения контракта – 14.08.2020. Стоимость невыполненных работ по контракту составляет 143,8 млн.руб. По данному мероприятию ОАИП наблюдаются признаки невыполнения установленных ОАИП на 2021 год прогнозных сроков завершения строительства – 2021 год. Данное мероприятие также осуществляется в рамках Федерального проекта «Содействие занятости».

Прогнозный срок завершения строительства школы на 90 учащихся в с. Долгощелье Мезенского района Архангельской области, установленный ОАИП на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов – 2021 год. Вместе с тем, срок завершения, определенный контрактом на строительство данного объекта – 13.06.2022. В ЕИС в сфере закупок заказчиком – администрацией Мезенского муниципального района Архангельской области не размещена информация о выполненных работах и о штрафных санкциях за нарушение подрядчиком условий контракта. На данном объекте наблюдаются признаки невыполнения контрактных сроков строительства в связи с крайне низкими темпами выполнения работ. Данное мероприятие осуществляется в рамках Федерального проекта «Современная школа».

***ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2013 № 475-пп (далее – ГП АО № 475-пп) (06 0 00 00000)***

ОАИП на реализацию мероприятий программы на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 436,2 млн.руб. Кассовые расходы на 30.06.2021 составили 447,4 млн.руб., что составляет 31,2% от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ОАИП на 2021 год и 99,9 % от плана кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года.

По данной программе отмечается высокий уровень исполнения плана кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года, вместе с тем, показатель освоения бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию мероприятий программы на 2021 год составляет всего 31,2 %. Для достижения плановых показателей на 2021 год по данной программе до конца года необходимо освоить 988,8 млн.руб., из них:

* на строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства (исполнитель – Минстрой АО) – 957,7 млн.руб.;
* на приобретение служебного жилья медицинским работникам (исполнитель – Минздрав АО) – 31,0 млн.руб.

***ГП АО «Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2013 № 478-пп (далее – ГП АО № 478-пп) (08 0 00 00000)***

В рамках подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Архангельской области» ГП АО № 478-пп ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация одного мероприятия - «Строительство здания специального учреждения УФМС в г. Архангельске». Объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 99,0 млн.руб., исполнение плана кассовых выплат – 61,8 млн.руб. (99,2 %) или 62,4 % от объема финансирования на 2021 год.

***ГП АО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2013 № 476-пп (далее – ГП АО № 476-пп) (10 0 00 00000)***

В рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Архангельской области» ГП АО № 476-пп ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 3 мероприятий, общий объем бюджетных ассигнований, - 11,0 млн.руб. Исполнение плана кассовых выплат за отчетный период составило 0,3 млн.руб. (100%) или 2,7% от объема финансирования на 2021 год. В том числе по объектам:

1) Осуществление функций авторского и археологического надзоров, возмещение затрат, понесенных в ходе проведения надзоров, корректировка проектно-сметной документации и проведение проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от улицы Маяковского до улицы Кедрова» (I этап, 1 подэтап, I этап, 2 подэтап и II этап) - исполнение плана кассовых выплат за отчетный период составило 0,3 млн.руб. (100 %) или 12,0 % от объема финансирования на 2021 год (2,5 млн.руб.).

2) Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова (I этап, 1 подэтап) – при предусмотренном объеме финансирования на 2021 год в сумме 6,5 млн.руб., кассовые выплаты по данному мероприятию на 1 полугодие 2021 года не запланированы, исполнение отсутствует.

3) Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова (II этап) - при предусмотренном объеме финансирования на 2021 год в сумме 2,0 млн.руб., кассовые выплаты по данному мероприятию на 1 полугодие 2021 года не запланированы, исполнение в отчетном периоде отсутствует.

***ГП АО «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 10.10.2019 № 548-пп (далее – ГП АО № 548-пп) (16 0 00 00000)***

В рамках подпрограммы «Адресная поддержка Ленского муниципального района Архангельской области» ГП АО № 548-пп ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация мероприятия «Строительство начальной школы на 320 мест в с. Яренск, прогнозный срок начала мероприятия – 2021 год, завершения – 2022 год. Бюджетные ассигнования на реализацию данного мероприятия предусмотрены в сумме 10,0 млн.руб. Планом кассовых выплат на 1 полугодие финансирование мероприятия не предусмотрено. Исполнение за отчетный период отсутствует. По данному мероприятию ОАИП отмечаются высокие риски невыполнения.

***ГП АО «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 15.10.2013 № 487-пп (далее – ГП АО № 487-пп) (17 0 00 00000)***

В рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области» ГП АО № 487-пп ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 8 мероприятий, общий объем бюджетных ассигнований, на которые ОАИП на 2021 год предусмотрены в сумме 378,6 млн.руб. Исполнение плана кассовых выплат за отчетный период составило 92,3 млн.руб. (100 %) или 24,4 % от объема финансирования на 2021 год.

Из 8 мероприятий, предусмотренных ОАИП на 2021 год, по 3 мероприятиям предусмотрен прогнозный срок завершения строительства – 2021 год, в том числе:

1) проектирование и строительство ВОС о. Кего (заказчик – Администрация городского округа «Город Архангельск») - исполнение плана кассовых выплат за отчетный период составило 8,5 млн.руб. (100 %) или 7,8 % от объема финансирования на 2021 год (108,8 млн.руб.). По данному объекту отмечаются низкие темпы строительства объекта и риски невыполнения до конца 2021 года. Мероприятие реализуется в рамках Федерального проекта «Чистая вода».

2) Строительство водоочистных сооружений в питьевых целях в с. Ильинско-Подомское Вилегодского района Архангельской области (1 этап. Строительство магистральных водоводов и ВОС) (заказчик – Администрация Вилегодского муниципального округа Архангельской области) - исполнение плана кассовых выплат за отчетный период составило 49,2 млн.руб. (100 %) или 63,8 % от объема финансирования на 2021 год (77,1 млн.руб.). Мероприятие реализуется в рамках ФП «Чистая вода».

3) Строительство станции очистки холодной воды (Холмогорский район, МО «Емецкое» дер. Кузнецово) - исполнение плана кассовых выплат за отчетный период составило 9,4 млн.руб. (100 %) или 25,0 % от объема финансирования на 2021 год (37,6 млн.руб.). Мероприятие реализуется в рамках ФП «Чистая вода».

***ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 08.10.2013 № 463-пп (далее – ГП АО № 463-пп) (19 0 00 00000)***

В рамках подпрограммы «Развитие общественного пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры Архангельской области» ГП АО № 463-пп (исполнитель – Минтранс АО) ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 7 мероприятий с общим объемом бюджетных ассигнований на 2021 год – 793,2 млн.руб. Исполнение плана кассовых выплат за отчетный период составило 355,2 млн.руб. (100,0 %) или 44,8 % от объема финансирования на 2021 год.

Следует отметить, что по трем мероприятиям, прогнозный срок реализации которых – 2021 год, финансирование планом кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года не предусмотрено, в том числе:

1) приобретение наплавного (понтонного) моста через реку Емца в Холмогорском муниципальном районе Архангельской области (объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 20,0 млн.руб.);

2) проектирование и строительство автомобильного моста (путепровода) через железнодорожные пути Северной железной дороги в городе Вельске Архангельской области в районе км 824 пк 8 (ул. Дзержинского) (объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 23,7 млн.руб.);

3) строительство пр. Московский от ул. Прокопия Галушина до ул. Энтузиастов в г. Архангельске (объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 11,6 млн.руб.).

По мероприятиям 1) и 2) отмечаются риски невыполнения в прогнозные сроки.

В рамках подпрограммы «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального значения» ГП АО № 463-пп (исполнитель – Минтранс АО) ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 4 мероприятий, из которых 1 мероприятие с прогнозным сроком завершения в 2021 году – «Разработка проектной документации на реконструкцию мостового перехода через реку Вождеромка на км 60 + 464 автомобильной дороги Архангельск - Белогорский - Пинега - Кимжа – Мезень».

Бюджетные ассигнования на 2021 год по подпрограмме предусмотрены в сумме 115,1 млн.руб. Исполнение плана кассовых выплат за отчетный период по подпрограмме составило 77,7 млн.руб. (98,8 %) или 67,5 % от объема финансирования на 2021 год.

Планом кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года финансирование мероприятия по разработке проектной документации на реконструкцию мостового перехода через реку Вождеромка на км 60 + 464 автомобильной дороги Архангельск - Белогорский - Пинега - Кимжа – Мезень не предусмотрены.

***ГП АО «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 16.07.2013 № 314-пп (далее – ГП АО № 314-пп) (20 0 00 00000)***

В рамках ГП АО № 324-пп ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 4 мероприятий, 3 из которых должны быть завершены в 2021 году. Исполнитель – Минстрой АО. На 2021 год на реализацию мероприятий ГП АО №314-пп ОАИП предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 248,4 млн.руб. Исполнение плана кассовых выплат за отчетный период по подпрограмме составило 9,6 млн.руб. (86,0 %) или 3,9 % от объема финансирования на 2021 год.

Мероприятия, срок реализации которых – 2021 год:

1) Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки» о. Соловецкий, Архангельская область. Объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 6,0 млн.руб., план кассовых выплат за отчетный период исполнен в сумме 0,7 млн.руб. (100,0 %) или 11,7 % от объема финансирования на 2021 год.

2) Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта. Объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 19,2 млн.руб., план кассовых выплат за отчетный период исполнен в сумме 4,3 млн.руб. (100,0 %) или 22,4 % от объема финансирования на 2021 год.

3) Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта. Объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 14,8 млн.руб., планом кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года финансирование мероприятия не предусмотрено. Исполнение отсутствует. По данному мероприятию отмечается наличие рисков неисполнения.

***ГП АО «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 24.09.2019 № 510-пп (далее – ГП АО № 510-пп) (25 0 00 00000)***

Бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в объеме 993,1 млн.руб. Исполнение плана кассовых выплат за отчетный период составило 270,8 млн.руб. (79,1 %) или 27,3 % от объема финансирования на 2021 год.

В рамках ГП АО № 510-пп ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 12 мероприятий, 4 из которых должны быть завершены в 2021 году. Реализация мероприятий предусмотрена в рамках следующих подпрограмм ГП АО № 510-пп:

1) подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения»:

* исполнитель – Минстрой АО - ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 2 мероприятий. Объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий на 2021 год – 20,0 млн.руб. План кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года исполнен в сумме 4,3 млн.руб. (100,0 %) или 22,4 % от объема финансирования на 2021 год.
* исполнитель Минагропром АО - ОАИП на 2021 год предусмотрено 1 мероприятие с реализацией в 2021 году - строительство многоквартирного дома (Вилегодский муниципальный район). Объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 28,6 млн.руб. Планом кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года финансирование данного мероприятия не предусмотрено. По данному мероприятию отмечаются высокие риски неисполнения в 2021 году.

2) подпрограмма «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях»:

* исполнитель – Минстрой АО - ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 6 мероприятий, 2 из которых должны быть завершены в 2021 году. Объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий на 2021 год – 651,0 млн.руб. План кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года исполнен в сумме 61,8 млн.руб. (47,1 %) или 9,5 % от объема финансирования на 2021 год. В том числе:

1. По мероприятию «Реконструкция канализационных сооружений» (Устьянский муниципальный район) кассовые назначения на 1 полугодие 2021 года (32,4 млн.руб.) не исполнены в полном объеме. По данному мероприятию также отмечаются высокие риски неисполнения в 2021 году;

2. По мероприятию «Строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа на 352 учащихся с интернатом на 80 мест в п. Шалакуша» исполнение плана кассовых выплат составило 33,4 млн.руб. (52,6 %) или 14,3 % от объема финансирования на 2021 год (233,8 млн.руб.), также отмечаются низкие темпы строительства объекта и риски неисполнения данного мероприятия в установленный ОАИП срок.

* исполнитель – Минтэк АО - ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 2 мероприятий, срок завершения которых - 2022 год. Объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий на 2021 год – 5,2 млн.руб. Планом кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года финансирование мероприятий не предусмотрено.
* исполнитель – Минтранс АО - ОАИП на 2021 год предусмотрена реализация 1 мероприятия – «Реконструкция автомобильной дороги Усть-Ваеньга - Осиново - Фалюки на участке км 85 + 000 - км 97 + 000 в Виноградовском районе Архангельской области», которое должно быть завершено в 2021 году. Объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия на 2021 год – 288,3 млн.руб. План кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года исполнен в сумме 209,0 млн.руб. (100,0%) или 72,5 % от объема финансирования на 2021 год.

***ГП АО «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2020 № 664-пп (далее – ГП АО № 664-пп) (28 0 00 00000)***

В рамках ГП АО № 664-пп ОАИП на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрена реализация 5 мероприятий, 3 из которых должны быть завершены в 2021 году. Исполнитель – Минстрой АО. На 2021 год на реализацию мероприятий ГП АО № 664-пп ОАИП предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 357,1 млн.руб. Исполнение плана кассовых выплат за отчетный период по подпрограмме составило 38,8 млн.руб. (51,1 %) или 10,9 % от объема финансирования на 2021 год.

Мероприятия, срок реализации которых – 2021 год:

1) «Строительство здания спортивного зала МБОУ «Илезская СОШ» по адресу: 165270, Архангельская область, Устьянский район, п. Илеза, ул. Школьная, д. 1» (заказчик - Администрация Устьянского муниципального района).

Объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 20,3 млн.руб., план кассовых выплат за отчетный период исполнен в сумме 8,8 млн.руб. (64,7 %) или 43,3% от объема финансирования на 2021 год. По данному объекту отмечается низкий уровень исполнения плановых назначений за отчетный период. Мероприятие реализуется в рамках ФП «Спорт – норма жизни».

2) «Строительство объекта «Спортивный зал «ГАПОУ АО «Каргопольский индустриальный техникум» по адресу: г. Каргополь, ул. Семенковская, д. 79» (заказчик – ГКУ АО «ГУКС»).

Объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 55,4 млн.руб., план кассовых выплат за отчетный период исполнен в сумме 16,1 млн.руб. (100,0%) или 29,1 % от объема финансирования на 2021 год. Мероприятие реализуется в рамках ФП «Спорт – норма жизни».

3) «Строительство спортивного зала ГБНОУ АО «АГЛ имени М.В.Ломоносова» по адресу: г. Архангельск, набережная Северной Двины, д. 25» (заказчик – ГКУ АО «ГУКС»).

Объем бюджетных ассигнований на 2021 год – 67,9 млн.руб., план кассовых выплат за отчетный период исполнен в сумме 2,8 млн.руб. (100,0 %) или 4,1 % от объема финансирования на 2021 год. При 100%-ном исполнении кассовых назначений на 1 полугодие 2021 году, по данному мероприятию отмечается низкий показатель освоения средств, предусмотренных ОАИП на 2021 год, следовательно, отмечаются риски неисполнения данного мероприятия в 2021 году.

По итогам анализа исполнения ОАИП за 1 полугодие 2021 года по отдельным мероприятиям ОАИП отмечается низкое исполнение плана кассовых выплат, что повлияло на общий показатель исполнения плана кассовых выплат (88,4 %), а также отмечается низкий показатель (30,5 %) освоения бюджетных средств, предусмотренных ОАИП на весь 2021 год. Таким образом, отмечаются риски неисполнения отдельных мероприятий ОАИП в 2021 году.

## 3.5.. Реализация приоритетных национальных проектов и программ в I полугодии 2021 года

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2021 в областном бюджете на 2021 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 31 регионального проекта (далее – РП АО) в составе 10 приоритетных национальных проектов и программ РФ (далее – НП РФ). Расходы на их реализацию утверждены в рамках 16 государственных программ и 1 адресной программы Архангельской области.

Сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2021 год, по состоянию на 30.06.2021, расходы на реализацию приоритетных НП РФ в областном бюджете утверждены в общей сумме 16 600,5 млн.руб., что на 1 522,8 млн.руб. или на 8,4 % ниже соответствующих показателей на 01.07.2020.

Удельный вес расходов на реализацию НП РФ в общей сумме расходов областного бюджета, утвержденных на 2020 год, составляет 14,8 %, что также ниже соответствующего показателя по состоянию на 30.06.2020 на 1,1 процентный пункт.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) на 01.07.2021 общая сумма расходов бюджета на реализацию НП РФ составила 4 654,7 млн.руб. или 28,0 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на 30.06.2021 и их удельный вес в общей сумме расходов из областного бюджета за отчетный период составляет 9,0 %.

Динамика ассигнований и кассового исполнения расходов на реализацию НП РФ в I полугодии 2021 года представлена на рисунках 24 и 25.

В апреле 2021 года ассигнования на реализацию НП РФ увеличены по отношению к показателю на 01.02.2021 на 2 324,5 млн.руб. и утверждены в сумме 16 598,8 млн.руб. Из общей суммы указанного увеличения 2 095,0 млн.руб. направлено на реализацию НП «Жилье и городская среда» (в основном на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда). По состоянию на 01.07.2021 объем бюджетных ассигнований также незначительно увеличен и составил 16 600,5 млн.руб.

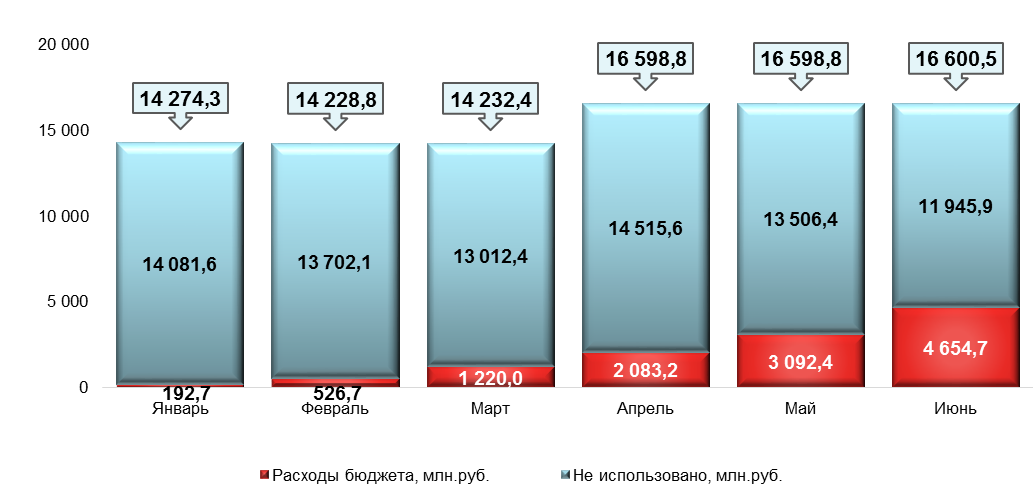


Рисунок 24. Расходы областного бюджета за I полугодие 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов (нарастающим итогом), млн.руб.

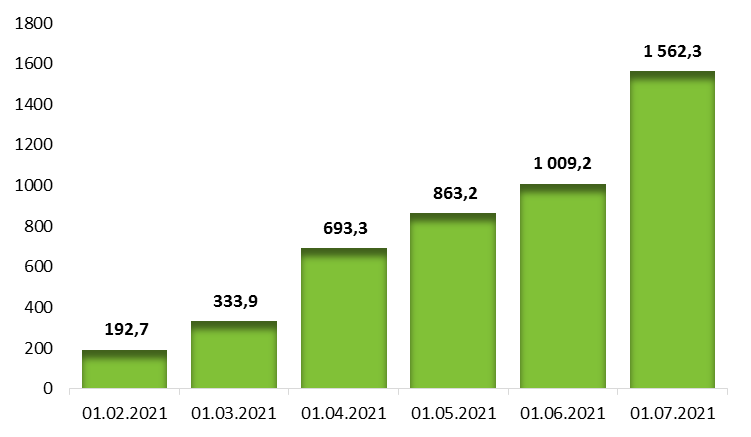


Рисунок 25. Кассовые расходы областного бюджета за I полугодие 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов (без нарастающего итога), млн.руб.

Кассовые расходы на реализацию НП РФ в отчетном периоде ежемесячно увеличивались, и в июне они составили 1.562,3 млн.руб.

Сведения о расходах из областного бюджета за I полугодие 2021 года в разрезе НП РФ представлена в таблице 41 и на рисунке 26.

Таблица 41. Расходы областного бюджета за I полугодие 2021 года, направленные на реализацию приоритетных национальных проектов РФ, млн.руб.

| Наименование национального проекта | Утвер-ждено на год | Исполнено на 30.06.2021 | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- |
| Национальная программа "Цифровая экономика Российской Федерации" | 10,6 | 7,8 | 73,7 |
| Национальный проект "Демография" | 3 671,3 | 1 569,1 | 42,7 |
| Национальный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" | 188,3 | 70,9 | 37,6 |
| Национальный проект "Экология" | 123,8 | 102,9 | 83,1 |
| Национальный проект "Безопасные качественные дороги" | 4 162,0 | 941,4 | 22,6 |
| Национальный проект "Жилье и городская среда" | 4 951,3 | 950,2 | 19,2 |
| Национальный проект "Образование" | 1 546,3 | 526,7 | 34,1 |
| Национальный проект "Культура" | 80,8 | 60,5 | 74,8 |
| Национальный проект "Производительность труда" | 19,9 | 12,0 | 60,3 |
| Национальный проект "Здравоохранение" | 1 846,2 | 413,3 | 22,4 |
| **Итого** | **16 600,5** | **4 654,7** | **28,0** |

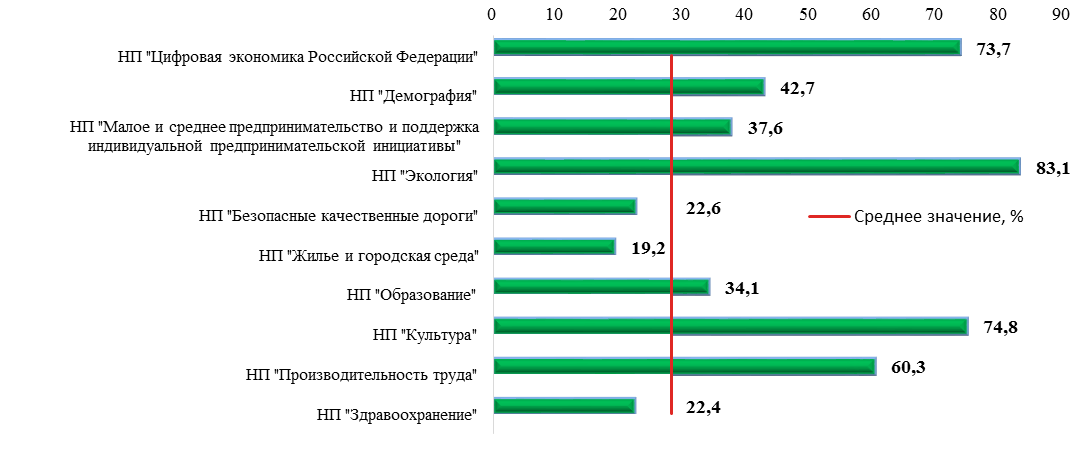


Рисунок 26. Уровень исполнения областного бюджета за I полугодие 2020 года к утвержденным параметрам, предусмотренным на реализацию приоритетных национальных проектов РФ на 2021 год, %

Из 10 приоритетных национальных проектов и программ РФ, предусмотренных по состоянию на отчетную дату к финансированию из областного бюджета в 2021 году, расходы по НП «Экология» осуществлены в сумме 102,9 млн.руб. или на уровне 83,1 % к утвержденным на год ассигнованиям. Расходы произведены в рамках РП «Сохранение лесов» и направлены на предоставление субсидий ГАУ АО «Единый лесопожарный центр» на выполнение государственного задания (19,3 млн.руб.), а также субсидий на иные цели для оснащения лесохозяйственной техникой и оборудованием (32,9 млн.руб.) и лесопожарной техникой (50,7 млн.руб.).

Расходы на уровне ниже среднего значения (28,0 % к плану года) осуществлены на реализацию:

* НП «Безопасные качественные дороги» (22,6 %). Отсутствуют расходы на реализацию регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» при утвержденных ассигнованиях в сумме 172,3 млн.руб., в том числе 80,0 млн.руб. – на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек и 92,3 млн.руб. – на капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог;
* НП «Жилье и городская среда» (19,2 %). По данному национальному проекту уровень исполнения на 01.07.2021 наименьший. Отсутствуют расходы на реализацию регионального проекта «Жилье» при утвержденных ассигнованиях в сумме 148,7 млн.руб. (стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов РФ);
* НП «Здравоохранение» (22,4 %).

Также в отчетном периоде отсутствуют расходы на реализацию следующих региональных проектов:

* «Поддержка семей, имеющих детей»: ассигнования в сумме 2,6 млн.руб. утверждены на поддержку некоммерческих организаций в целях оказания психолого-педагогической, методической и консультативной помощи гражданам, имеющим детей;
* «Цифровая образовательная среда»: ассигнования в сумме 155,8 млн.руб. предусмотрены на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды;
* «Социальная активность»: ассигнования в сумме 6,4 млн.руб. предусмотрены на проведение Всероссийского конкурса лучших региональных практик поддержки волонтерства «Регион добрых дел».

Сведения о расходах областного бюджета на реализацию НП РФ в I полугодии текущего года в рамках государственных и адресной программ Архангельской области представлены в таблице 42.

Таблица 42. Расходы из областного бюджета на реализацию НП РФ в I полугодии 2021 год в разрезе программ Архангельской области, млн.руб.

| Наименование национального проекта | Утвер-ждено на год | Исполнено на 30.06.2021 | % выполне-ния |
| --- | --- | --- | --- |
| Развитие здравоохранения Архангельской области | 1 876,4 | 421,8 | 22,5 |
| Развитие образования и науки Архангельской области | 2 415,2 | 918,2 | 38,0 |
| Социальная поддержка граждан в Архангельской области | 2 397,2 | 1 115,0 | 46,5 |
| Культура Русского Севера | 80,8 | 60,5 | 74,8 |
| Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области | 8,5 | 1,5 | 18,0 |
| Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области | 148,7 | 0,0 | 0,0 |
| Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда | 20,0 | 0,8 | 4,0 |
| Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области | 7,1 | 3,9 | 55,3 |
| Формирование современной городской среды в Архангельской области | 517,6 | 71,9 | 13,9 |
| Развитие лесного комплекса Архангельской области | 123,8 | 102,9 | 83,1 |
| Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области | 533,5 | 138,9 | 26,0 |
| Развитие транспортной системы Архангельской области | 4 101,8 | 927,9 | 22,6 |
| Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области | 199,7 | 81,3 | 40,7 |
| Цифровое развитие Архангельской области | 10,6 | 7,8 | 73,7 |
| Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области | 399,8 | 62,4 | 15,6 |
| Молодежь Поморья | 8,4 | 0,5 | 5,9 |
| Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы | 3 751,6 | 739,4 | 19,7 |
| **Итого** | **16 600,5** | **4 654,7** | **28,0** |

В отчетном периоде отсутствуют расходы бюджета на реализацию ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» (мероприятие «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации»).

Наибольший уровень исполнения достигнут по следующим государственным программам:

* Развитие лесного комплекса Архангельской области – 83,1 %. Средства направлены на предоставление субсидий ГАУ АО «Единый лесопожарный центр» на выполнение государственного задания, а также субсидий на иные цели для оснащения лесохозяйственной техникой и оборудованием и лесопожарной техникой;
* Культура Русского Севера – 74,8 %. Основной объем средств направлен на реализацию следующих мероприятий: создание модельных муниципальных библиотек (10,0 млн.руб.); создание (реконструкция) и капитальный ремонт учреждений культурно-досугового типа в сельской местности (21,1 млн.руб.); оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (школ искусств и училищ) Архангельской области музыкальными инструментами, оборудованием и материалами для творчества в соответствии с современными стандартами профессионального и дополнительного образования в сфере культуры (20,4 млн.руб.).

В разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов, произведенные на 01.07.2021 расходы областного бюджета на реализацию НП РФ представлены в таблице 43 и приложении № 14 к настоящему заключению.

Таблица 43. Расходы из областного бюджета на реализацию приоритетных национальных проектов РФ за I полугодие 2021 года, в разрезе видов расходов, млн.руб.

| Наименование | Код | Утверждено на год | Исполнено | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрактуемые расходы бюджета | 240, 400 | 7 515,4 | 1 732,2 | 23,0 |
| - из них капитальные вложения в объекты государственной собственности | 400 | 3 939,7 | 965,4 | 24,5 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 5 318,3 | 1 262,2 | 23,7 |
| - из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 522 | 3 726,1 | 888,8 | 23,9 |
| Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО | 600 | 1 254,5 | 551,2 | 43,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 2 460,9 | 1 109,0 | 45,1 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | 51,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **16 600,5** | **4 654,7** | **28,0** |

Основной объем расходов бюджета в отчетном периоде произведен на оплату контрактуемых расходов (1 732,2 млн.руб.) предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (1 262,2 млн.руб.), а также на социальное обеспечение и иные выплаты населению (1 109,0 млн.руб.). В совокупности указанные расходы составляют 88,2 % расходов на реализацию приоритетных национальных проектов и программ за январь – июнь 2021 года.

Ежемесячные контрактуемые расходы за I полугодие 2021 года на реализацию НП РФ представлен на рисунке 27.

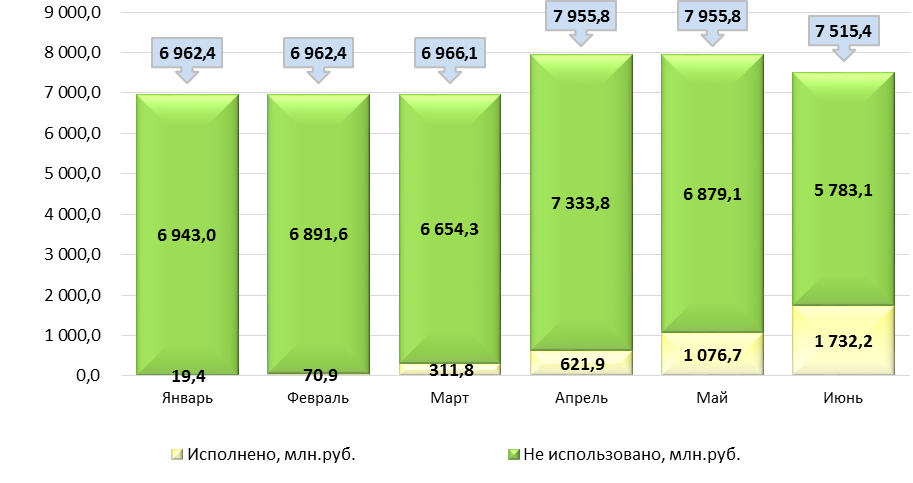


Рисунок 27. Расходы областного бюджета за I полугодие 2021 год на реализацию приоритетных национальных проектов в части контрактуемых расходов, млн.руб.

Из общей суммы контрактуемых расходов бюджета 504,8 млн.руб. направлены на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, 913,9 млн.руб. – на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности.

В отчетном периоде расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных приоритетными национальными проектами РФ, осуществляли 14 главных распорядителей средств областного бюджета из 30. Сведения представлены в таблице 44.

Таблица 44. Расходы областного бюджета за I полугодие 2021 год на реализацию приоритетных национальных проектов РФ, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, млн.руб.

| Наименование ГРБС | Утверждено на 30.06.2021 | Исполнено | % выпол-нения |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| Министерство строительства и архитектуры | 6 302,3 | 1 629,8 | 25,9 |
| Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства | 2 045,8 | 352,7 | 17,2 |
| Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса | 123,8 | 102,9 | 83,1 |
| Министерство здравоохранения | 700,0 | 107,9 | 15,4 |
| Министерство культуры | 80,8 | 60,5 | 74,8 |
| Министерство связи и информационных технологий | 90,6 | 7,8 | 8,6 |
| Министерство образования | 525,3 | 236,2 | 45,0 |
| Министерство агропромышленного комплекса и торговли | 8,5 | 1,5 | 18,0 |
| Министерство транспорта | 4 021,8 | 927,9 | 23,1 |
| Министерство экономического развития, промышленности и науки | 153,7 | 81,3 | 52,9 |
| Министерство труда, занятости и социального развития | 2 417,2 | 1 115,8 | 46,2 |
| Министерство имущественных отношений | 46,0 | 0,0 | 0,0 |
| Министерство по делам молодежи и спорту | 77,7 | 26,6 | 34,2 |
| Администрация Губернатора и Правительства Архангельской области | 7,0 | 3,9 | 55,3 |
| **Итого** | **16 600,5** | **4 654,7** | **28,0** |

Основные расходы в отчетном периоде произведены:

* министерством строительства и архитектуры Архангельской области в сумме 1 629,8 млн.руб., в том числе 965,4 млн.руб. направлены на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Архангельской области, 664,3 млн.руб. направлены в виде межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований Архангельской области;
* министерством транспорта Архангельской области в сумме 927,9 млн.руб., из которых на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального значения направлено 756,2 млн.руб. и на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Архангельской области – 171,7 млн.руб. на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности.

В совокупности указанными главными распорядителями осуществлено более 54,9 % всех расходов на реализацию национальных проектов в январе – июне 2021 года.

В отчетном периоде отсутствуют расходы на реализацию НП РФ у министерства имущественных отношений при утвержденных ассигнованиях в сумме 46,0 млн.руб.: субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в рамках регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства».

В разрезе направлений расходов, наибольшие расходы областного бюджета за I полугодие 2020 года (свыше 100 млн.руб.) направлены на цели, отраженные в таблице 45.

Таблица 45. Наибольшие суммы расходов областного бюджета за 2020 год, направленные на реализацию национальных проектов, в разрезе направлений расходов, млн.руб.

| Наименование направления расходов | План на год | Факт на 06.06.2021 | % выпол-нения |
| --- | --- | --- | --- |
| Ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 732,9 | 372,5 | 50,8 |
| Создание центров выявления и поддержки одаренных детей | 203,0 | 203,0 | 100,0 |
| Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (детский сад на 280 мест в 167 квартале города Северодвинска Архангельской области) | 287,6 | 145,8 | 50,7 |
| Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (детский сад на 280 мест по ул. Первомайская округа Майская горка г. Архангельска) | 274,9 | 118,7 | 43,2 |
| Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения | 533,5 | 138,9 | 26,0 |
| Новое строительство или реконструкция детских больниц (корпусов) | 1 176,4 | 314,0 | 26,7 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 568,0 | 104,0 | 18,3 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (дорожный фонд Архангельской области) | 3 337,5 | 823,4 | 24,7 |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях | 1 037,0 | 291,3 | 28,1 |
| Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 1 072,7 | 491,8 | 45,9 |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 3 693,4 | 724,9 | 19,6 |
| Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в денежной форме | 410,6 | 167,8 | 40,9 |

В совокупности указанные расходы составили 3 896,1 млн.руб. или 83,7 % всех расходов областного бюджета на реализацию приоритетных национальных проектов по состоянию на 30.06.2021.

По итогам реализации ряда региональных проектов за отчетный период ответственными исполнителями прогнозируются риски недостижения показателей или результатов реализации региональных проектов (раздел 1 «Ключевые риски» отчетов о ходе реализации региональных проектов). Среди наиболее значимых полагаем необходимым выделить следующие риски:

| Наименование показателя или результата реализации регионального проекта | Описание рисков | Основные принятые меры |
| --- | --- | --- |
| РП\_E1 «Современная школа» | | |
| Создано новых мест в общеобразовательных организациях:  Строительство школы на 90 учащихся в с. Долгощелье Мезенского района Архангельской области. Срок сдачи объекта – 2021 год. | Срыв сроков исполнения обязательств по контракту. Отсутствие песка, необходимого для выполнения работ по обратной засыпке котлована, а также необходимость внесения значительных изменений в проектную документацию, не позволяет выполнять работы в соответствии с графиком производства работ, длительное время отсутствовала возможность приступить к работам по устройству оснований и фундамента | Еженедельно проводятся совещания с участием представителей подрядных организаций. Осуществляется еженедельный контроль ответственными лицами со стороны подрядчиков хода выполнения строительных работ. Срок исполнения 25.12.2021.  Для справки: по состоянию на 01.09.2021 риск сохраняется: не заключены контракты на поставку оборудования. |
| Создано новых мест в общеобразовательных организациях:  Строительство школы на 860 мест в территориальном округе Варавино-Фактория г. Архангельска. Срок сдачи объекта – 2021 год;  Строительство средней общеобразовательной школы на 250 учащихся с блоком временного проживания на 50 человек в с. Ровдино Шенкурского района. Срок сдачи объекта – 2021 год. | Имеется риск срыва срока строительства в связи с необходимостью изыскания дополнительных средств для завершения строительства в размере 286 322,3 тыс. рублей и 87 311,7 тыс. рублей по объектам соответственно. | Организация еженедельного контроля по проведению строительства общеобразовательных организаций Архангельской области, участвующих в реализации мероприятия «Создание (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях» в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование».  Участие в заседаниях проектного комитета Архангельской области с приглашением представителей прокуратуры и надзорных органов по вопросам, связанным с ходом создания объектов капитального строительства в рамках реализации национальных проектов с протокольным оформлением решений.  Участие в еженедельных совещаниях под председательством курирующего заместителя председателя Правительства Архангельской области с представителями подрядных организаций.  Реализация плана по кассовому освоению средств субсидии из федерального бюджета.  Для справки: по состоянию на 01.09.2021 риски сохраняются |
| РП\_F1 «Жилье» | | |
| Развитие территорий, расположенных в границах населенных пунктов, предусматривающих строительство жилья, которые включены в государственные программы субъектов РФ по развитию жилищного строительства | 01.03.2021 по итогам проведения электронного аукциона заказчиком строительства объекта - Администрацией Северодвинска заключен муниципальный контракт с АО «Дорстроймеханизация». Срок окончания работ - не позднее 30 сентября 2022 г.  Учитывая, что территория строительства объекта относится к территории Арктической зоны РФ, требуется проведение государственной экологической экспертизы проектной документации объекта, что существенно увеличит сроки реализации инфраструктурного проекта (от шести и более месяцев).  Ввиду отсутствия заключения государственной экологической экспертизы по проектной документации Администрацией Северодвинска не выдано разрешение на строительство объекта, земельный участок не предоставлен. | Правительством Архангельской области направлено письмо от 22.04.2021 № 02-06/395 в адрес Минстроя России о необходимости скорейшего принятия изменений в Федеральный закон от 23.11.1995 № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе».  Для справки: дополнительным соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта РФ от 27.07.2021 осуществлен перенос денежных средств на строительство школы на 860 мест в г. Котлас. |
| Строительство школы на 860 мест в г. Котласе. | Нарушение сроков определения источников финансирования. | Определить источник финансирования. См. выше. |
| РП\_F3 «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | | |
| Количество квадратных метров расселенного непригодного для проживания жилищного фонда, тыс.кв.м. (план – 83,06, факт – 60,071)  Количество граждан, расселенных из непригодного для проживания жилищного фонда, тыс.чел. (план – 4,63, факт – 3,416) | В отношении ряда объектов капитального строительства нарушен срок разработки проектной документации и получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий.  Также по ряду объектов фиксируется низкая скорость выполнения строительно-монтажных работ. | С целью безусловного достижения целевых показателей, установленных для Архангельской области, предлагается увеличить скорость и объем выполнения СМР на объектах, чтобы нивелировать отставание в графике выполнения работ.  Для справки: по состоянию на 01.09.2021 риски сохраняются. Расселено 69,83 кв.м. и 4,37 тыс.чел. |
| РП\_F5 «Чистая вода» | | |
| Мероприятия по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения, предусмотренные региональной программой повышения качества водоснабжения, кол-во объектов (план – 9, факт – 1). | В связи с отсутствием дополнительного финансирования в объеме 2,5 млрд. рублей необходима корректировка значения результата - количества объектов, завершенных строительством и реконструкцией (модернизацией) питьевого водоснабжения и водоподготовки, предусмотренных региональной программой, предусмотрев его снижение с 58 до 22 объектов к 2024 году | Правительством Архангельской области направлены письма от 25.11.2020 и от 01.04.2021 о необходимости корректировки количества объектов, завершенных строительством и реконструкцией (модернизацией) питьевого водоснабжения и водоподготовки, предусмотренных региональной программой. Также министерством ТЭК и ЖКХ Архангельской области направлено письмо от 01.06.2021 о необходимости внесения изменений в соглашение о реализации регионального проекта «Чистая вода (Архангельская область)» на территории Архангельской области от в части показателя по вводимым в эксплуатацию объектам по годам реализации.  Для справки: Минстроем России внесены изменения в паспорт федерального проекта "Чистая вода" в части снижения количества объектов, завершенных строительством и реконструкцией (модернизацией) питьевого водоснабжения и водоподготовки с 58 до 22 к 2024 году. Соответствующие изменения будут внесены в паспорт регионального проекта "Чистая вода (Архангельская область)". |
| РП\_N2 «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» | | |
| Больничная летальность от острого нарушения мозгового кровообращения, % (план – 18,9, факт – 22,9). | Постарение населения области (увеличение доли и абсолютного числа граждан старше трудоспособного возраста), что обуславливает высокую доля возрастных пациентов с коморбидностью[[7]](#footnote-7); большое число пациентов с осложнениями; позднее обращение граждан за медицинской помощью. | Реализуется региональная программа «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», утвержденная постановлением Правительства Арх. области от 11.06.2021 № 305-пп.  Проводятся мероприятия по совершенствованию системы оказания медицинской помощи, в том числе специализированной медицинской помощи, включая высокотехнологичную.  Для справки: по состоянию на 01.09.2021 значение показателя 21,9 %. |
| Больничная летальность от инфаркта миокарда, % (план – 14,1, факт – 18,1). | Постарение населения области (увеличение доли и абсолютного числа граждан старше трудоспособного возраста), что обуславливает высокую доля возрастных пациентов с коморбидностью; большое число пациентов с осложнениями, в том числе с кардиогенным шоком); позднее обращение граждан за медицинской помощью. | Реализуется региональная программа «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», утвержденная постановлением Правительства Арх. области от 11.06.2021 № 305-пп.  Проводятся мероприятия по совершенствованию системы оказания медицинской помощи, в том числе специализированной медицинской помощи, включая высокотехнологичную.  Для справки: по состоянию на 01.09.2021 значение показателя – 18,2 %. |
| РП\_N5 «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» | | |
| Укомплектованность медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (доля занятых физическими лицами должностей от общего количества должностей в медицинских учреждениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях), % нарастающим итогом: врачами (план – 86,4, факт – 71,19); средними медицинскими работниками (план – 81,7, факт – 77,87). | Снижение числа средних медицинских работников государственных медицинских организаций Архангельской области происходит в связи с увольнением по причине выхода на пенсию, в том числе для ее перерасчета. Влияние на выполнение оказывает отсутствие сбалансированности количества медицинского персонала между стационаром и амбулаторным звеном. Для медицинских работников приоритетным остается трудоустройство в стационарные подразделения. | Проведение работы с выпускниками ВУЗов и профессиональных образовательных организаций с целью дальнейшего трудоустройства максимального количества выпускников. Проведение работы с пенсионерами по возврату в специальность.  Для справки: по состоянию на 01.09.2021 значения показателей не изменились. |
| Укомплектованность фельдшерских пунктов, фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий медицинскими работниками, % (план – 73,2, факт – 69,65). | Риск невыполнения показателя связан с наличием в общем количестве штатных должностей ФАПов, учитываемых при расчете, значительного количества штатных должностей структурных подразделений, которые запланированы к модернизации в виде слияния в рамках утвержденной региональной государственной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения». | После реорганизации ФАП ожидается уменьшение общего количества штатных должностей при сохранении количества физических лиц медицинских работников ФАП, что позволит достигнуть указанный показатель.  Для справки: по состоянию на 01.09.2021 значения показателя не изменилось. |

На основании приведенных данных контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить, что приведенные в отчетах о ходе реализации региональных проектов сведения о принятых мерах непосредственно не влекут за собой какие-либо системные улучшения, позволяющие исключить или минимизировать риски. Это касается как исполнительных органов государственной власти Архангельской области, так и органов местного самоуправления муниципальных образований.

\* \* \*

Согласно отчетам об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) муниципальных образований, по состоянию на 30.06.2021 бюджетные назначения муниципальных образований Архангельской области на реализацию 5 национальных проектов, в составе которых 13 региональных проектов, утверждены в сумме 5 073,0 млн.руб. (за исключением внутренних оборотов между бюджетами).

За отчетный период расходы муниципальных бюджетов на реализацию НП РФ составили 1 330,9 млн.руб. или на 26,2 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Бюджетные ассигнования на реализацию НП РФ предусмотрены в бюджетах 17 муниципальных районов, 2 муниципальных округов и 6 городских округов. Городской округ «Новая Земля» в реализации национальных проектов финансового участия в отчетном периоде не принимает.

Сведения о расходах бюджетов муниципальных образований на реализацию приоритетных национальных проектов (за исключением внутренних оборотов между бюджетами) представлены в таблице 46, а также на рисунках 28 и 29.

Таблица 46. Расходы муниципальных бюджетов за I полугодие 2021 года, направленные на реализацию приоритетных национальных проектов РФ, млн.руб.

| Наименование | На 30.06.2021 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Национальный проект "Культура" | 91,6 | 67,2 | 73,3 |
| Национальный проект "Образование" | 417,2 | 109,8 | 26,3 |
| Национальный проект "Жилье и городская среда" | 2 714,8 | 494,8 | 18,2 |
| Национальный проект "Демография" | 936,0 | 415,1 | 44,3 |
| Национальный проект "Безопасные качественные дороги" | 913,3 | 244,0 | 26,7 |
| Итого | 5 073,0 | 1 330,9 | 26,2 |

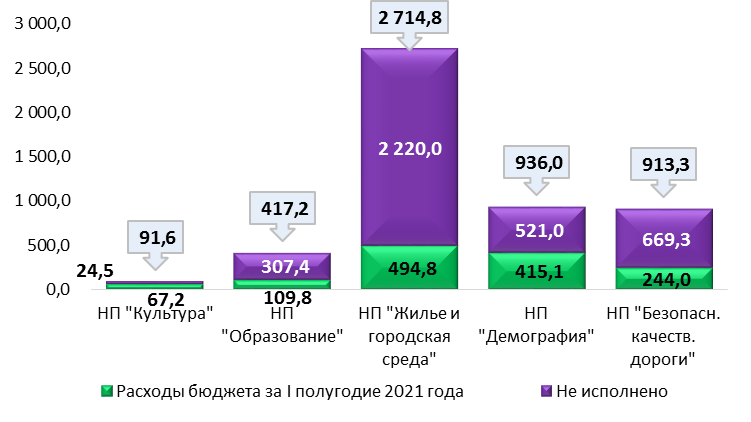


Рисунок 28. Исполнения бюджетов муниципальных образований за I полугодие 2021 года на реализацию приоритетных национальных проектов РФ, млн.руб.

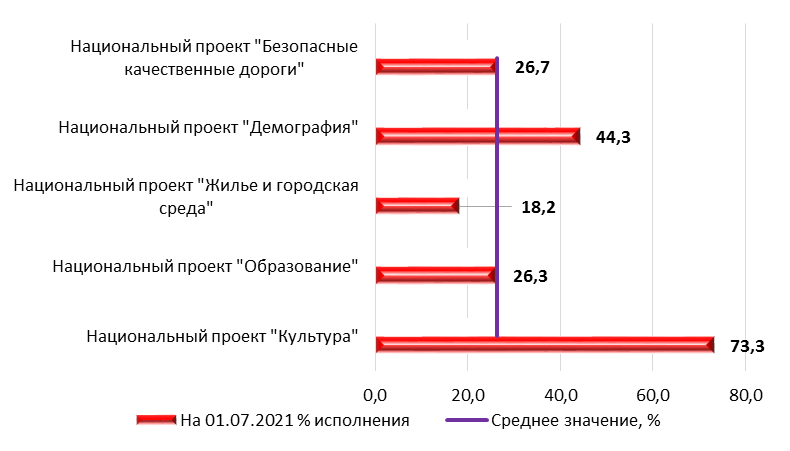


Рисунок 29. Уровень исполнения бюджетов муниципальных образований за I полугодие 2021 года к утвержденным параметрам на год, предусмотренным на реализацию приоритетных национальных проектов РФ, %

В отчетном периоде наиболее высокий уровень использования бюджетных ассигнований достигнут в части НП «Культура» - 73,3 %: использовано 67,2 млн.руб. из 91,6 млн.руб. предусмотренных в местных бюджетах. При этом в полном объеме использованы годовые ассигнования на реализацию:

* РП «Творческие люди» - 1,8 млн.руб., которые направлены на государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры и их работников;
* РП «Цифровая культура» - 2,5 млн.руб., которые направлены на создание виртуальных концертных залов (МО «Город Коряжма»).

Наименьший уровень использования бюджетных средств зафиксирован в части НП «Жилье и городская среда»: 494,8 млн.руб. или 18,2 % годовых назначений. В частности, отсутствуют расходы на реализацию РП «Жилье» при запланированных ассигнованиях в сумме 148,8 млн.руб. Средства предусмотрены на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (МО «Северодвинск»).

Кроме того, низкий уровень исполнения отмечается в части РП «Формирование комфортной городской среды» - 33,7 млн.руб. или 6,0 % к годовым назначениям, из которых отсутствуют расходы на реализацию мероприятий по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды при запланированных ассигнованиях в сумме 198,2 млн.руб.

Наибольший объем расходов в абсолютном выражении произведен на реализацию следующих национальных проектов:

* «Жилье и городская среда» - 494,8 млн.руб., из которых на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (переселение из ветхого и аварийного жилищного фонда) направлено 322,4 млн.руб. или 21,9 % к утвержденным годовым назначениям, а также регионального проекта «Чистая вода» - 138,7 млн.руб. или 26,0 % к утвержденным годовым ассигнованиям;
* «Демография» - 415,1 млн.руб., из которых на реализацию регионального проекта «Содействие занятости» (создание дополнительных мест в дошкольных образовательных организациях) расходы составили 391,5 млн.руб. или 45,6 % к утвержденным годовым назначениям.

В разрезе подгрупп видов расходов реализация НП РФ муниципальными образованиями в I полугодии 2021 года характеризуется следующими показателями (без учета внутренних оборотов между бюджетами):

| Наименование подгруппы вида расходов | Код | Утверждено на год | Расходы за I полугодие 2021 года | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Премии и гранты | 350 | 62,4 | 62,4 | 100,0 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 460 | 20 320,0 | 8 792,1 | 43,3 |
| Субсидии бюджетам учреждениям | 610 | 285 902,7 | 131 101,7 | 45,9 |
| Субсидии автономным учреждениям | 620 | 212 533,4 | 19 894,3 | 9,4 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг | 810 | 155 047,8 | 46 623,3 | 30,1 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 424 636,2 | 135 808,9 | 32,1 |
| Резервные средства | 870 | 12 279,8 | 0,0 | 0,0 |
| Контрактуемые расходы, всего |  | 3 962 234,0 | 988 092,5 | 24,9 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 240 | 1 181 579,5 | 228 328,8 | 19,3 |
| Бюджетные инвестиции | 410 | 2 780 654,5 | 760 247,9 | 27,3 |
| Итого |  | 5 073 016,3 | 1 330 859,3 | 26,2 |

Основной объем расходов бюджетов муниципальных образований направлен на оплату контрактуемых расходов, в том числе:

* капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 760,2 млн.руб. (ВР 412, 414) или 27,3 % к плану года, из которых 391,5 млн.руб. направлены на создание дополнительных мест для детей в детских садах, 186,6 млн.руб. – на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;
* осуществление закупок для муниципальных нужд (ВР 243, 244) – 228,3 млн.руб. или выполнены на 19,3 % к плану года, из которых 193,9 млн.руб. направлены на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В совокупности указанные расходы составляют 74,2 % всех произведенных расходов муниципальных бюджетов на реализацию НП РФ за январь - июнь 2021 года.

Оценивая показатели использования бюджетных средств на реализацию приоритетных национальных проектов, необходимо обратить внимание Правительства Архангельской области, органов исполнительной власти Архангельской области и органов местного самоуправления на необходимость принятия мер, направленных на достижение целей, показателей и контрольных точек национальных проектов. В большей степени это касается национальных проектов в сфере здравоохранения и жилищного хозяйства.

# 4. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за первое полугодие 2021 года

## 4.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за I полугодие 2021 года

Основные показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственными и муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за I полугодие 2021 года представлены в приложениях №№ 15 и 16 к настоящему заключению.

Согласно представленным отчетам по форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» остатки средств на счетах государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения), по всем видам финансового обеспечения, на 01.07.2021 составили в общей сумме 8 372,9 млн.руб. и по отношению к показателям на 01.01.2021 они увеличились на 1 536,8 млн.руб. или на 22,5 %.

Остатки средств в муниципальных учреждениях на 01.07.2021 составили 2 356,9 млн.руб. и с начала 2021 года они увеличились на 1 668,6 млн.руб. или 3,4 раза, а в государственных учреждениях – 6 016,0 млн.руб., со снижением к началу года на 131,8 млн.руб. или на 2,1 % (см. рисунок 30).

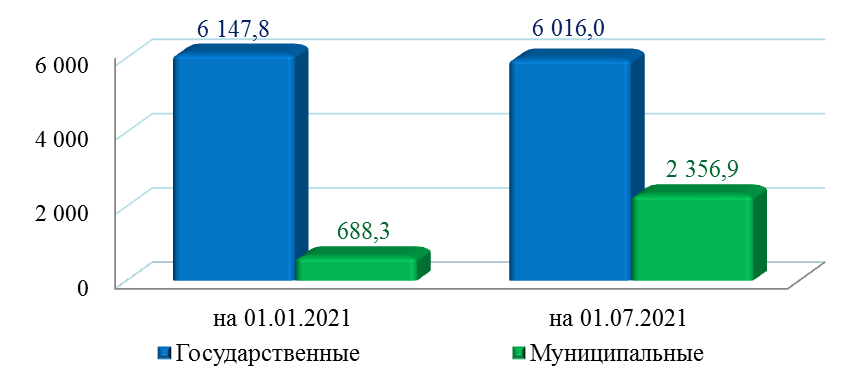


Рисунок 30. Остатки средств в государственных и муниципальных учреждениях за 6 месяцев 2021 года, согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.07.2021 наибольшие остатки сложились в учреждениях за счет средств субсидий, предоставленных из областного и местных бюджетов в общей сумме 5 638,3 млн.руб., что составляет 67,3 % от общей суммы остатков.

Указанные остатки за счет средств субсидий, выделенных из областного и местных бюджетов на 01.07.2021, без учета грантов, с учетом субсидий на капитальные вложения, с начала 2021 года увеличились на 1 591,9 млн.руб. или на 39,3 %, из них в муниципальных учреждениях они составили 2 108,5 млн.руб. (+1 577,9 млн.руб. или в 4 раза), в областных учреждениях – 3 529,8 млн.руб. (+14,0 млн.руб. или +0,4 %), из них наибольшие остатки сложились в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области – 911,8 млн.руб. (+553,4 млн.руб. или в 2,5 раза). Одновременно с этим, на 1 253,6 млн.руб. снизились остатки средств, выделенных из областного бюджета учреждениям министерства здравоохранения Архангельской области, которые на 01.07.2021 составили 889,3 млн.руб.

Из обозначенных выше сумм, остатки средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий в государственных и муниципальных учреждениях на 01.07.2021 составили 2 788,9 млн.руб. или увеличились к началу года в 2,3 раза (+1 575,2 млн.руб.).

По состоянию на 01.07.2021 удельный вес остатков средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий в общей сумме остатков за счет бюджетных средств, в учреждениях составил 49,5 % (2 788,9 млн.руб.), из них в муниципальных учреждениях – 72,4 % на сумму 1 525,7 млн.руб., в областных учреждениях – 35,8 % на сумму 1 263,2 млн.руб.

Остатки средств субсидий на иные цели на 01.07.2021 в учреждениях составили 2 847,6 млн.руб. (рост на 21,4 млн.руб. или на 0,8 %) и их удельный вес в сумме остатков за счет бюджетных средств составляет 50,5 %, в т.ч. в муниципальных учреждениях – 580,9 млн.руб. (+374,2 млн.руб.), в областных учреждениях – 2 266,6 млн.руб. (-352,8 млн.руб.).

На рисунке 31 представлены сведения об остатках средств субсидий на иные цели в государственных и муниципальных учреждениях в I полугодии 2021 года.

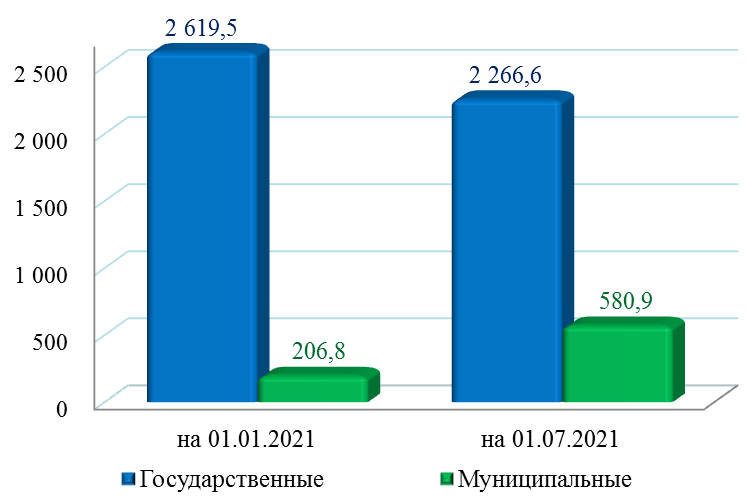


Рисунок 31. Остатки средств субсидий на иные цели в государственных и муниципальных учреждениях в I полугодии 2021 года, согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Рост остатков средств субсидий на иные цели в отчетном периоде в муниципальных учреждениях всех муниципальных районов и округов, городских округов, из них наибольший рост в учреждениях МО «Город Архангельск» (+102,3 млн.руб.), которые на 01.07.2021 составили 205,2 млн.руб.

Остатки средств субсидий на цели осуществления капитальных вложений в учреждениях на 01.07.2021 составили 1,8 млн.руб. (снизились на 4,7 млн.руб.), в т.ч. в муниципальных учреждениях – 1,8 млн.руб. (снизились на 0,1 млн.руб.), в областных учреждениях – отсутствуют (на 01.01.2021 составляли 4,6 млн.руб.).

Остатки за счет собственных доходов и средств ОМС в учреждениях составили в общей сумме 2 734,6 млн.руб. и по отношению к началу года они снизились на 55,1 млн.руб., из них в муниципальных учреждениях – 248,4 млн.руб. (рост на 90,7 млн.руб.), в государственных – 2 486,2 млн.руб. (уменьшились на 145,8 млн.руб.), в т.ч. за счет средств ОМС – 1 900,5 млн.руб. (снизились на 277,8 млн.руб.).

Согласно представленным отчетам по форме 0503737, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждениями за I полугодие 2021 года по доходам исполнены на сумму 40 651,3 млн.руб. или 52,1 % к плановым показателям года, из них муниципальными учреждениями – 18 832,0 млн.руб. (56,8 %), областными учреждениями – 21 819,3 млн.руб. (48,6 %).

Структура поступивших доходов государственных и муниципальных учреждений за 6 месяцев 2021 года, а также их удельный вес в общей сумме доходов учреждений представлена на рисунках 32 и 33.

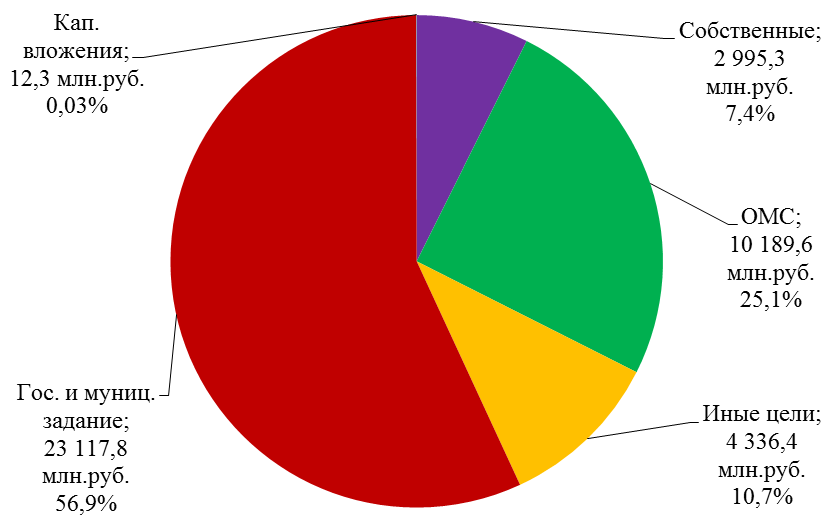


Рисунок 32. Структура доходов государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 6 месяцев 2021 года и их удельный вес в общей сумме доходов согласно отчетам по форме 0503737

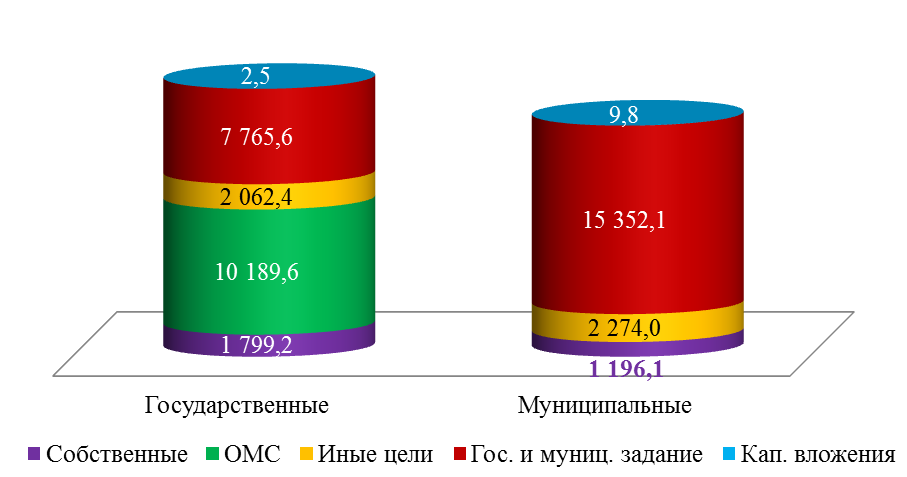


Рисунок 33. Доходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 6 месяцев 2021 года согласно отчетам по форме 0503737, млн.руб.

По сравнению с поступившими доходами за I полугодие 2020 года, в отчетном периоде доходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений, согласно представленным отчетам, увеличились на 3,8 % (+1 479,0 млн.руб.), в т.ч. в муниципальных учреждениях рост составил 16,8 % (+2 707,1 млн.руб.), в областных учреждениях доходы сократились на 5,3 % (+1 228,1 млн.руб.).

Сопоставление доходов учреждений за I полугодие 2020 и 2021 годов по видам финансового обеспечения представлено на рисунке 34.

За счет финансирования из областного и местных бюджетов рост доходов учреждений составил 817,4 млн.руб. или на 3,1 %, при этом снижение поступления средств субсидий на иные цели составило 178,6 млн.руб. (-4,0 %), а рост субсидий на финансовое обеспечение государственных и муниципальных заданий – на 985,5 млн.руб. (+4,5 %).

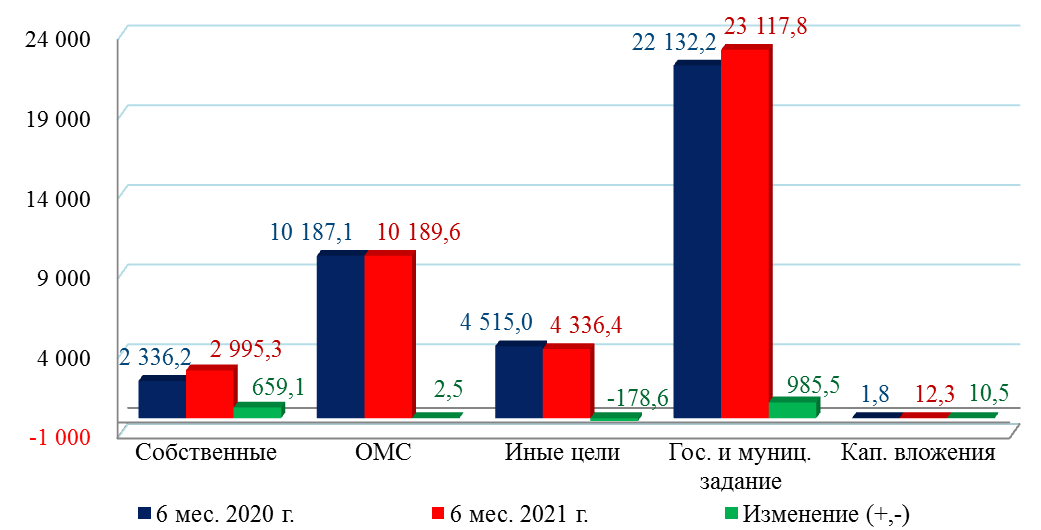


Рисунок 34. Доходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503737 за 6 месяце 2020 и 2021 годов, млн.руб.

Основную долю доходов учреждений за отчетный период составляют субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий – 56,9 % в общей сумме доходов, а также в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования – 25,1 % в общей сумме доходов всех государственных и муниципальных учреждений.

За счет средств обязательного медицинского страхования (ОМС) доходы государственных учреждений здравоохранения за 6 месяцев 2021 года составили 10 189,6 млн.руб., (47,3 % к плану года) и сохранились почти на уровне показателей за I полугодие 2020 года (+2,5 млн.руб.).

Собственные доходы учреждений на 01.07.2021 составили 2 995,3 млн.руб. или 49,3 % к плану года, из них в муниципальных учреждениях – 1 196,1 млн.руб. (47,3 %), в областных государственных учреждениях – 1 799,2 млн.руб. (50,8 %), из которых наибольшие получены учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения Архангельской области – 927,3 млн.руб. (47,3 % к плану года).

По сравнению с собственными доходами учреждений за 6 месяцев 2020 года, доходы за отчетный период увеличились на 28,2 % или на 659,1 млн.руб., в т.ч. в муниципальных учреждениях увеличились на 375,6 млн.руб. (на 45,8 %), в областных учреждениях – на 283,5 млн.руб. (на 18,7 %), что обусловлено влиянием более жестких ограничительных мер по предотвращению распространения Covid-19 в I полугодии 2020 года.

Расходы государственных и муниципальных учреждений за I полугодие 2021 года, согласно отчетам по ф. 0503737, составили в общей сумме 38 955,7 млн.руб. или выполнены на 46,1 % к планам финансово-хозяйственной деятельности на год, из них муниципальными учреждениями – 17 145,5 млн.руб. (50,8 %), областными учреждениями – 21 810,2 млн.руб. (43,0 %).

По отношению к остаткам на начало 2021 года и поступившим доходам за отчетный период расходы учреждениями осуществлены на 82,0 %, из них муниципальными учреждениями – на 87,8 %, а областными учреждениями – 78,0 %, что в целом повлияло на увеличение неиспользованного остатка средств на 01.07.2021 на 1 536,8 млн.руб. (+22,5 %).

На рисунке 35 представлены сведения об исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных учреждений по расходам за 6 месяцев 2021 года.

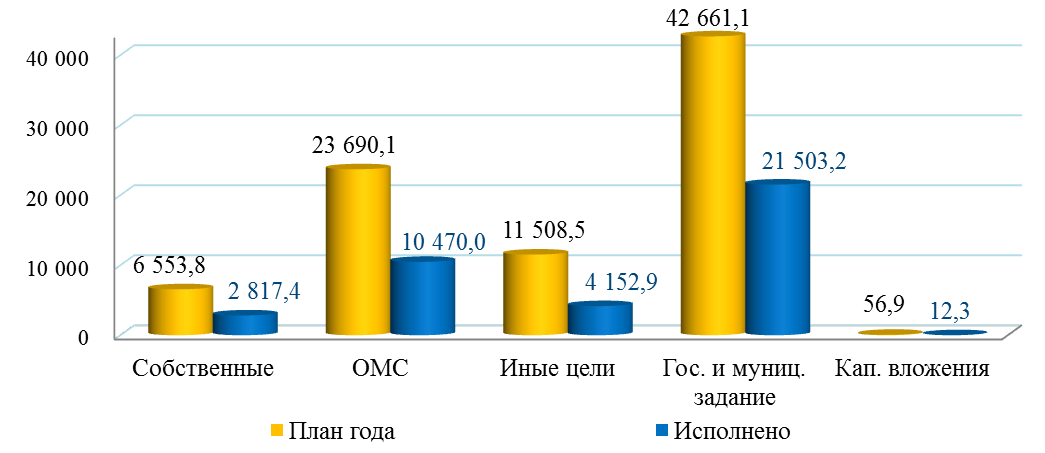


Рисунок 35. Расходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 6 месяцев 2021 года по форме 0503737, млн.руб.

По сравнению с данными за 6 месяцев 2020 года в отчетном периоде расходы учреждений увеличились на 10,2 % или на 3 613,7 млн.руб. и по видам финансового обеспечения сведения представлены на рисунке 36.

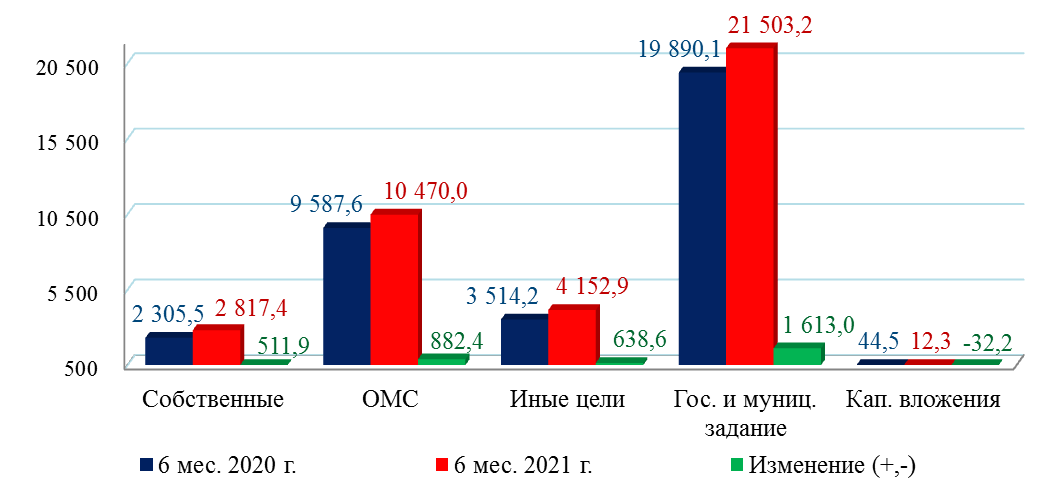


Рисунок 36. Расходы государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 6 месяцев 2020 и 2021 годов по форме 0503737, млн.руб.

За счет финансирования из областного и местных бюджетов расходы учреждений за I полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 9,5 % или на 2 219,5 млн.руб., из них за счет средств субсидий на иные цели – на 18,2 % (+638,6 млн.руб.), за счет субсидий на выполнение государственного и муниципального задания – на 8,1 % (+1 613,0 млн.руб.), при этом за счет субсидий на осуществление капитальных вложений расходы сократились на 72,3 % (-32,2 млн.руб.).

На рисунке 37 представлена характеристика выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за счет видов финансового обеспечения за I полугодие 2021 года.

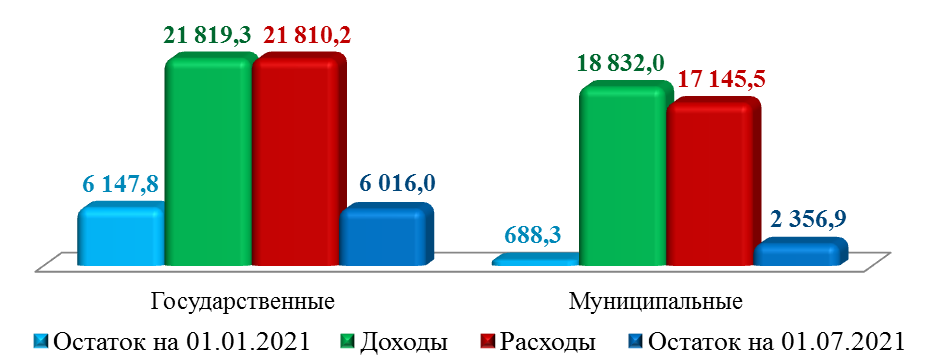


Рисунок 37. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за 6 месяцев 2021 года за счет всех видов финансового обеспечения, согласно отчетам по формам 0503779 и 0503737, млн.руб.

За счет собственных доходов расходы учреждений за отчетный период составили 2 817,4 млн.руб. (43,0 % к плану года и 78,1 % к поступившим доходам с учетом остатка на 01.01.2021), в т.ч. муниципальными учреждениями – 1 113,6 млн.руб. (41,9 % к плану и 82,3 % к доходам с учетом остатка), государственными учреждениями – 1 703,8 млн.руб. (43,8 % к плану и 75,6 % к доходам с учетом остатка).

В сравнении с расходами, произведенными учреждениями за счет собственных доходов за 6 месяцев 2020 года, расходы отчетного периода увеличились на 22,2 % или на 511,9 млн.руб., что представлено в таблице 47.

Таблица 47. Расходы, осуществленные государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет собственных доходов за 6 месяцев 2020 и 2021 годы, млн.руб. и %

| **Собственные доходы** | **6 мес. 2020** | **6 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения | 1 481,6 | 1 703,8 | 222,2 | 15,0 |
| Муниципальные учреждения | 823,9 | 1 113,6 | 289,7 | 35,2 |
| **Итого** | **2 305,5** | **2 817,4** | **511,9** | **22,2** |

Так, в государственных учреждениях общая сумма расходов за счет собственных доходов в отчетном периоде, по отношению к аналогичному периоду 2020 года, увеличилась на 15,0 % (+222,2 млн.руб.), из них наибольшее увеличение в учреждениях минспорта на 65,1 млн.руб. (в 2,5 раза), в учреждении контрактного агентства – на 0,6 млн.руб. (в 13,1 раза) и в учреждениях минздрава – на 58,3 млн.руб. (+6,9 %).

За счет средств ОМС расходы за отчетный период в государственных учреждениях здравоохранения составили 10 470,0 млн.руб. (44,2 % к плану года) или 84,7 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2021 по данному виду финансового обеспечения и сопоставление с аналогичными расходами за 6 месяцев 2020 года представлено в таблице 48.

Таблица 48. Расходы государственных учреждений здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования за I полугодие 2020 и 2021 годы, млн.руб. и %

| **Средства ОМС** | **6 мес. 2020** | **6 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения здравоохранения, и них: | 9 587,6 | 10 470,0 | 882,4 | 9,2 |
| - оплата труда с начислениями (ВР 111) | 5 116,6 | 5 321,4 | 204,8 | 4,0 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200) | 2 872,8 | 3 586,3 | 713,5 | 24,8 |

За счет средств ОМС расходы учреждений здравоохранения по фонду оплаты труда (вид расходов 111) произведены в сумме 5 321,4 млн.руб., что составило 48,7 % к плану года и на 4,0 % (+204,8 млн.руб.) больше аналогичных расходов за 6 месяцев 2020 года. В I полугодии 2021 года указанные расходы занимают 50,8 % в общей сумме расходов за счет средств ОМС, что на 2,5 процентных пункта ниже, чем на 01.07.2020 (53,4 %).

Контрактуемые расходы за счет ОМС (вид расходов 200 «Закупки…») в учреждениях здравоохранения в отчетном периоде к 01.07.2020 увеличились на 713,5 млн.руб. или на 24,8 %. В I полугодии 2021 года обозначенные расходы занимают 34,3 % в общей сумме расходов по ОМС, что на 4,4 процентных пункта выше, чем на 01.07.2020.

За счет бюджетных средств (без учета грантов) расходы муниципальных и государственных учреждений за 6 месяцев 2021 года составили 25 668,4 млн.руб. (47,3 % к плану года) и на 81,5 % к полученному финансированию, с учетом остатка на 01.01.2021, из них:

1. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного и муниципального задания расходы учреждений составили 21 503,2 млн.руб. или на 50,4 % к плану года и на 88,4 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2021 по данному виду финансового обеспечения.

Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного и муниципального задания за I полугодие 2020 год представлено на рисунке 38.

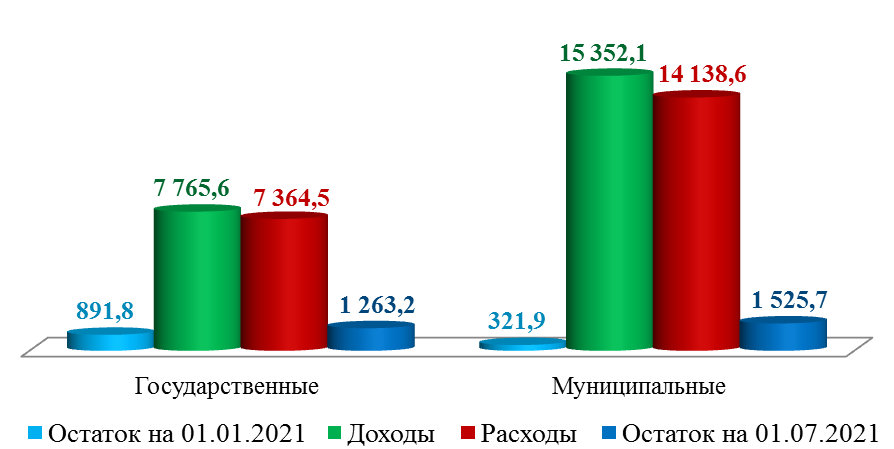


Рисунок 38. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного и муниципального задания за 6 месяцев 2021 года, согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

Расходы государственных учреждений за счет средств субсидии на выполнение государственного задания за I полугодие 2021 год исполнены на 85,1 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2021, а муниципальными учреждениями – на 90,2 %.

По сравнению с аналогичными расходами за 6 месяцев 2020 года, расходы отчетного периода в учреждениях увеличились на 8,1 % (+1 613,0 млн.руб.), что отражено в таблице 49.

Таблица 49. Расходы, осуществленные государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на выполнение государственного и муниципального задания за I полугодие 2020 и 2021 годы, млн.руб. и %

| **Субсидия на гос. и муниц. задание** | **6 мес. 2020** | **6 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения | 6 750,8 | 7 364,5 | 613,7 | 9,1 |
| Муниципальные учреждения | 13 139,3 | 14 138,6 | 999,3 | 7,6 |
| **Итого** | **19 890,1** | **21 503,2** | **1 613,0** | **8,1** |

Основная доля расходов учреждений за счет средств субсидии на государственное и муниципальное задание направлена на фонд оплаты труда (вид расходов 111), удельный вес которого в общей сумме расходов за счет данного вида финансового обеспечения, составляет 64,4 % и за I полугодие 2021 года они составили 13 849,7 млн.руб. (53,6 % к плану года), из них муниципальными учреждениями направлено 9 545,2 млн.руб. (56,2 % к плану года), областными учреждениями – 4 304,5 млн.руб. (48,7 % к плану года).

За I полугодие 2020 год аналогичные расходы по фонду оплаты труда за счет средств субсидии на государственное и муниципальное задание в учреждениях составили на 7,5 % меньше (-971,5 млн.руб.), чем за отчетный период, что отражено в таблице 50.

Таблица 50. Расходы, осуществленные государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на выполнение государственного и муниципального задания, направленные на фонд оплаты труда (вид расходов 111) за 6 месяцев 2020 и 2021 годы, млн.руб. и %

| **Субсидия на гос. и муниц. задание, фонд оплаты труда** | **6 мес. 2020** | **6 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения | 4 031,3 | 4 304,5 | 273,2 | 6,8 |
| Муниципальные учреждения | 8 846,9 | 9 545,2 | 698,3 | 7,9 |
| **Итого** | **12 878,1** | **13 849,7** | **971,5** | **7,5** |

2. За счет средств субсидий на иные цели расходы отчетного периода составили 4 152,9 млн.руб. или 36,1 % к плану года и на 58,0 % к доходам с учетом остатка на начало года по данному виду финансового обеспечения.

Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидий на иные цели за I полугодие 2021 года представлено на рисунке 39.

Расходы государственных учреждений за счет целевых субсидий на иные цели составили 2 269,5 млн.руб. или 32,9 % к плану года, а также на 48,5 % к поступившим доходам с учетом остатка на 01.01.2021.

Расходы муниципальных учреждений за счет указанного вида финансового обеспечения составили 1 883,4 млн.руб. или 40,8 % к плану года и на 75,9 % к поступившим доходам с учетом остатка указанного вида субсидии на начало 2021 года.

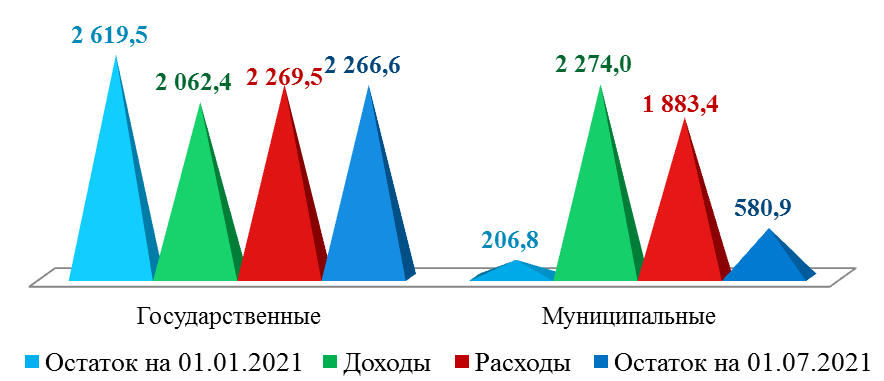


Рисунок 39. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидий на иные цели за 6 месяцев 2021 года согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

По сравнению с аналогичными расходами за 6 месяцев 2020 года, в целом расходы за счет средств целевых субсидий на иные цели в отчетном периоде увеличились на 18,2 % (638,6 млн.руб.), из них в государственных учреждениях – снизились на 16,8 % (-458,7 млн.руб.), а в муниципальных увеличились в 2,4 раза (+1 097,3 млн.руб.), что отражено в таблице 51.

Таблица 51. Расходы, осуществленные государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидии на иные цели за 6 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб. и %

| **Субсидия на иные цели** | **6 мес. 2020** | **6 мес. 2021** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственные учреждения | 2 728,2 | 2 269,5 | -458,7 | -16,8 |
| Муниципальные учреждения | 786,0 | 1 883,4 | 1 097,3 | в 2,4 раза |
| **Итого** | **3 514,2** | **4 152,9** | **638,6** | **18,2** |

Снижение расходов за счет субсидий на иные цели в государственных учреждениях в отчетном периоде по отношению к аналогичному периоду 2020 года, в большей части объясняется снижением в учреждениях, подведомственным минздраву Архангельской области, в т.ч. за счет мероприятий, направленных на профилактику и борьбу с короновирусной инфекцией (Covid-19).

В таблице 52 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства здравоохранения за 6 месяцев 2020 и 2021 годы.

Таблица 52. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 за 6 месяцев 2020 и 2021 годы, млн.руб. и %

| **Субсидии на иные цели в учреждениях министерства здравоохранения** | **6 мес. 2020 года** | **6 мес. 2021 года** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток на начало года | 1 192,5 | 1 494,3 | 301,9 | 25,3 |
| Доходы | 2 147,2 | 348,8 | -1 798,4 | -83,8 |
| Расходы | 1 750,0 | 1 245,2 | -504,7 | -28,8 |
| Остаток на конец периода | 1 587,9 | 488,8 | -1 099,1 | -69,2 |
| Изменение остатков за 6 месяцев | 395,4 | -1 005,6 |  |  |

Расходы учреждений министерства здравоохранения за 6 месяцев 2021 года за счет средств субсидий на иные цели снизились на 504,7 млн.руб. к показателю на 01.07.2020, при этом, как указано выше, в целом расходы за счет средств субсидий на иные цели во всех государственных учреждениях уменьшились на 458,7 млн.руб.

3. За счет средств субсидий на капитальные вложения расходы в учреждениях составили 12,3 млн.руб. или на 21,7 % к плану года и на 65,6 % к поступившему финансированию с учетом остатка на 01.01.2021.

Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными и муниципальными бюджетными и автономными учреждениями за счет средств субсидий на осуществление капитальных вложений за 6 месяцев 2021 года представлено на рисунке 40.

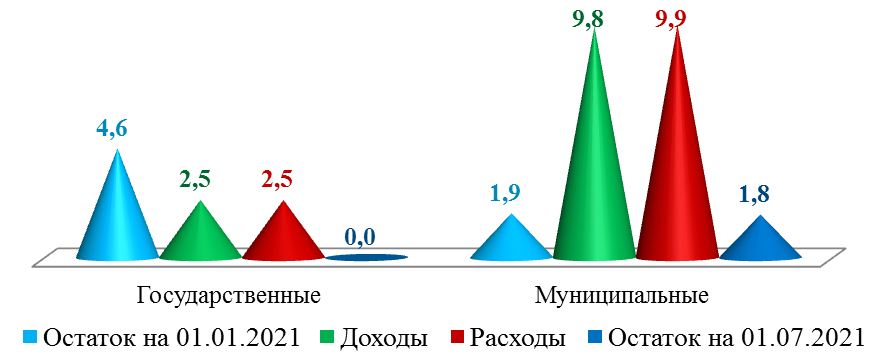


Рисунок 40. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, за счет средств субсидий на осуществление капитальных вложений за I полугодие 2021 года, согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

В областных государственных учреждениях расходы за счет средств субсидии на осуществление капитальных вложений составили 2,5 млн.руб. или 7,3 % как к плану года и на 34,5 % к поступившему финансированию с учетом остатка на 01.01.2021, а в муниципальных – 9,9 млн.руб. или 42,2 % к плану года и на 77,2 % к поступившим доходам с учетом остатка на 01.01.2020.

Неиспользованные остатки средств субсидий на иные цели, образовавшиеся в государственных учреждениях, подведомственных минобразования Архангельской области на 01.01.2021 в сумме 4,6 млн.руб. в отчетном периоде возвращены в областной бюджет.

Основные показатели, характеризующие выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 6 месяцев 2020 и 2021 годы представлены в таблице 53.

Таблица 53. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 6 месяцев 2020 и 2021 годов, млн.руб.

| **Показатели** | **Остаток на начало года** | **Доходы** | **Расходы** | **Остаток на конец периода** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчеты за 6 мес. 2020, в т.ч.:** | **5 496,1** | **39 172,3** | **35 342,0** | **9 279,6** |
| - государственные учреждения | 4 919,5 | 23 047,4 | 20 592,4 | 7 334,3 |
| - муниципальные учреждения | 576,6 | 16 124,9 | 14 749,5 | 1 945,2 |
| **Отчеты за 6 мес. 2021, в т.ч.:** | **6 836,1** | **40 651,3** | **38 955,7** | **8 372,9** |
| - государственные учреждения | 6 147,8 | 21 819,3 | 21 810,2 | 6 016,0 |
| - муниципальные учреждения | 688,3 | 18 832,0 | 17 145,5 | 2 356,9 |
| **Изменения (+,-), в т.ч.:** | **1 340,0** | **1 479,0** | **3 613,7** | **-906,7** |
| - государственные учреждения | 1 228,3 | -1 228,1 | 1 217,8 | -1 318,3 |
| - муниципальные учреждения | 111,7 | 2 707,1 | 2 396,0 | 411,6 |

В целом доходы учреждений по отношению к 01.07.2020 увеличились на 3,8 %, из них в государственных учреждениях снизились на 5,3 % (-1 228,1 млн.руб.) в основном за счет уменьшения поступлений средств целевых субсидий на иные цели и увеличения поступления собственных доходов.

Расходы учреждений по отношению к аналогичному периоду 2020 года увеличились на 10,2 %, из них в государственных учреждениях – рост на 5,9 % (1 217,8 млн.руб.) в большей части за счет использования остатков, имевших место на 01.01.2021, которые по отношению к остаткам на 01.01.2020 выше на 1 228,3 млн.руб. В муниципальных учреждениях рост расходов к 01.07.2020 составил 16,2 % (+2 396,0 млн.руб.), в основном за счет увеличения доходов на 16,8 % (+2 707,1 млн.руб.).

## 4.2. Состояние задолженности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 1 июля 2021 года

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений в разрезе муниципальных образований и главных распорядителей средств областного бюджета по состоянию на 01.07.2021, а также изменение за 6 месяцев 2021 год, представлены в приложениях №№ 17 и 18 к настоящему заключению.

4.2.1. Дебиторская задолженность

Согласно представленным отчетам по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» дебиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2021 составила в общей сумме 64 324,1 млн.руб. и за 6 месяцев 2021 года она увеличилась на 21 047,8 млн.руб. или на 48,6 %.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета общая сумма дебиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений представлена в таблице 54.

Таблица 54. Дебиторская задолженность государственных (Гос.), муниципальных (МО) бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2021, согласно отчетам по форме 0503769, за счет всех видов финансового обеспечения, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.07.2021** | | | **Изменения (+,-)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в т.ч.:** | | **Всего** | **в т.ч.:** | |
| **Гос.** | **МО** | **Гос.** | **МО** |
| 205 | Расчеты по доходам | 63 752,4 | 33 946,2 | 29 806,2 | 20 935,8 | 5 746,9 | 15 188,9 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 208,8 | 156,5 | 52,3 | -10,8 | -5,2 | -5,6 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 87,2 | 43,7 | 43,5 | 71,6 | 38,9 | 32,8 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 64,5 | 55,9 | 8,6 | 5,3 | 4,7 | 0,6 |
| 210 | Прочие расчеты с дебиторами | 13,3 | 12,8 | 0,5 | 3,5 | 3,1 | 0,4 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 197,8 | 147,7 | 50,1 | 42,5 | 44,2 | -1,7 |
| **Итого** | | **64 324,1** | **34 362,9** | **29 961,2** | **21 047,8** | **5 832,5** | **15 215,4** |

Наибольший объем дебиторской задолженности на 01.07.2021 сложился в учреждениях по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 63 752,4 млн.руб., который увеличился на 20 935,8 млн.руб., из него по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)», по виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 55 389,2 млн.руб., который за 6 месяцев 2021 года увеличился на 15 744,2 млн.руб. или на 39,7 %.

В государственных учреждениях дебиторская задолженность по сч. 205.31 за счет субсидии на выполнение государственного задания на 01.07.2021 составляет 28 737,0 млн.руб. (+3 199,6 млн.руб. или +12,5 %), в муниципальных учреждениях – 26 652,2 млн.руб. (+12 544,6 млн.руб. или +88,9 %).

Указанная дебиторская задолженность по счету 205.31 является начисленной суммой субсидий на выполнение государственных и муниципальных заданий учреждениями, согласно заключенным соглашениям с учредителями, в которых предусматриваются суммы финансирования из бюджетов на период 2021 – 2023 годов.

Без учета обозначенной выше дебиторской задолженности по счету 205.31 за счет субсидии на государственное и муниципальное задание, общая сумма дебиторской задолженности государственных и муниципальных учреждений на 01.07.2021 составляет 8 934,9 млн.руб., которая за отчетный период увеличилась на 5 303,6 млн.руб. или в 2,5 раза.

Наибольшая дебиторская задолженность сложилась в государственных учреждениях, финансируемых из областного бюджета, удельный вес которой на 01.07.2021 составил 63,0 %. Показатели по государственным и муниципальным учреждениям представлены на рисунке 41.

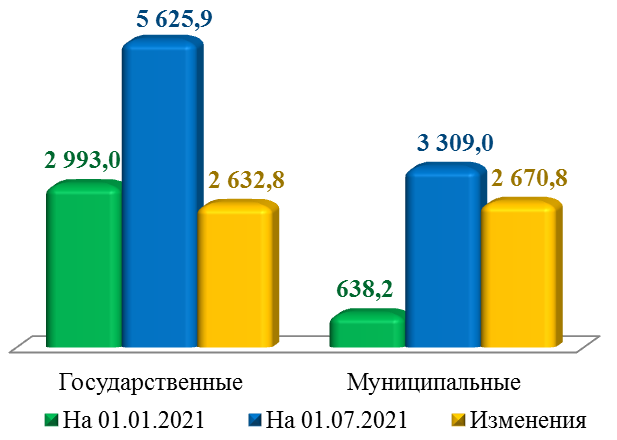


Рисунок 41. Дебиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений, отражённая в отчетах по форме 0503769 за 6 месяцев 2021 года, за счет всех видов финансового обеспечения, без учета дебиторской задолженности по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» по субсидии на выполнение государственного и муниципального задания, млн.руб.

Без учета дебиторской задолженности по счету 205.31 за счет субсидии на государственное и муниципальное задание, общая сумма дебиторской задолженности в государственных учреждениях на 01.07.2021 составляет 5 625,9 млн.руб., и она увеличилась на 2 632,8 млн.руб. (+88,0 %), а в муниципальных учреждениях – 3 309,0 млн.руб., которая увеличилась за отчетный период на 2 670,8 млн.руб. или в 5,2 раза.

На конец отчетного периода наибольшая дебиторская задолженность в государственных учреждениях сложилась по счету 205 «Расчеты по доходам», которая без учета дебиторской задолженности по счету 205.31 за счет субсидии на государственное задание составила 5 209,3 млн.руб., которая за 6 месяцев 2021 года увеличилась на 2 547,3 млн.руб., из нее:

* за счет средств ОМС по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» - 1 530,8 млн.руб. (+830,1 млн.руб.);
* за счет субсидий на иные цели по коду счета 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - 2 738,2 млн.руб. (+1 533,7 млн.руб.), что является начисленными субсидиями, согласно заключенным соглашениям с учредителями;

На 01.07.2021 наибольшую задолженность в муниципальных учреждениях также составляет задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам», которая, без учета дебиторской задолженности по счету 205.31 за счет субсидии на муниципальное задание составила 3 154,0 млн.руб. (+2 644,3 млн.руб.), из нее:

* за счет собственных доходов – 170,4 млн.руб. (+23,0 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 131,6 млн.руб., которая увеличилась на 18,8 млн.руб.;
* за счет средств субсидии на иные цели – 2 971,9 млн.руб. (+2 609,6 млн.руб.), в т.ч. в наибольшая по коду счета 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - 2 966,3 млн.руб. (+2 604,1 млн.руб.), что является суммами начисленных субсидий, согласно заключенным соглашениям с учредителями на плановый период 2021 – 2023 г.г.

Из общей суммы дебиторской задолженности, просроченная задолженность государственных и муниципальных учреждений на конец отчетного периода, отраженная в отчетах по форме 0503769, составила 646,4 млн.руб., которая за 6 месяцев 2021 года выросла на 582,0 млн.руб. или в 10 раз.

Наибольший удельный вес в составе просроченной дебиторской задолженности учреждений составляет задолженность государственных учреждений, удельный вес которой на 01.07.2021 составляет 99,2 %.

На рисунке 42 представлены показатели просроченной дебиторской задолженности учреждений за I полугодие 2021 года за счет всех видов финансового обеспечения.

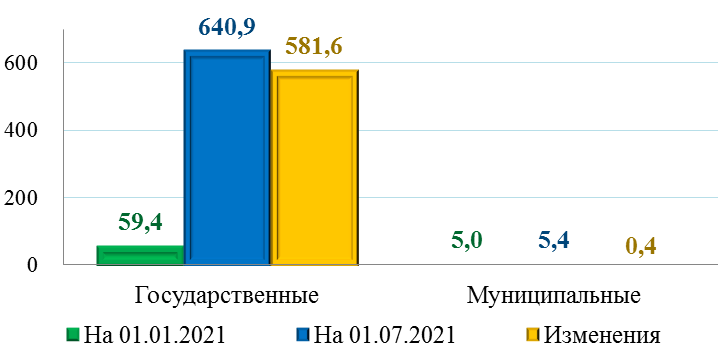


Рисунок 42. Просроченная дебиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2020 год за счет всех видов финансового обеспечения, млн.руб.

По состоянию на 01.07.2021 просроченная дебиторская задолженность в муниципальных учреждениях составила 5,4 млн.руб., и она увеличилась на 0,4 млн.руб., в областных учреждениях – 640,9 млн.руб., которая за отчетный период выросла на 581,6 млн.руб. или в 10,8 раза.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета просроченная дебиторская задолженность учреждений на 01.07.2021 и ее изменение за 6 месяцев 2021 года характеризуется показателями, отраженными в таблице 55.

Таблица 55. Просроченная дебиторская задолженность государственных (Гос.), муниципальных (МО) бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2021, согласно отчетам по форме 0503769, за счет всех видов финансового обеспечения, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.07.2021** | | | **Изменения (+,-)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в т.ч.:** | | **Всего** | **в т.ч.:** | |
| **Гос.** | **МО** | **Гос.** | **МО** |
| 205 | Расчеты по доходам | 616,0 | 613,3 | 2,7 | 589,7 | 589,8 | -0,1 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 5,4 | 4,7 | 0,7 | -12,1 | -12,2 | 0,1 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 24,9 | 22,8 | 2,1 | 4,7 | 4,2 | 0,5 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,1 | 0,1 | 0,0 | -0,3 | -0,3 | -0,0 |
| **Итого** | | **646,4** | **640,9** | **5,4** | **582,0** | **581,6** | **0,4** |

Наибольший удельный вес в общей сумме просроченной дебиторской задолженности на 01.07.2021 составляет просроченная дебиторская задолженность по синтетическим счетам счета 205 «Расчеты по доходам» (613,3 млн.руб.) и 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (22,8 млн.руб.), где:

1. Просроченная дебиторская задолженность учреждений за счет собственных доходов и ОМС составила в общей сумме 630,8 млн.руб. и на конец отёчного периода она выросла на 594,1 млн.руб., в т.ч. в государственных учреждениях – рост на 593,7 млн.руб., а в муниципальных выросла на 0,3 млн.руб., из нее наибольшая:

А) По синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» за счет собственных доходов – 616,0 млн.руб., в т.ч. в муниципальных учреждениях - 2,7 млн.руб. (-0,1 млн.руб.), в областных учреждениях – 613,3 млн.руб. (+589,8 млн.руб.), из нее наибольшая:

* по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 23,9 млн.руб. (рост на 6,1 млн.руб.), из них в государственных учреждениях - 22,3 млн.руб. (+6,2 млн.руб.), где в учреждениях министерства здравоохранения – 21,6 млн.руб. (+6,4 млн.руб.), из которой наибольшая в ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница им Е.Е. Волосевич» - 5,0 млн.руб. (+2,6 млн.руб.);
* по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе ОМС» - 575,7 млн.руб. (на начало года отсутствовала), в т.ч. в указанной сумме по средствам ОМС в государственных учреждениях здравоохранения, где наибольшая в «Архангельская областная клиническая больница» - 313,1 млн.руб. «Архангельский клинический онкологический диспансер» - 242,6 млн.руб.

Б) По синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 14,1 млн.руб. (+4,4 млн.руб.), из нее в муниципальных учреждениях за счет собственных доходов – 0,8 млн.руб. (+0,5 млн.руб.), в областных учреждениях – 13,2 млн.руб. (+4,0 млн.руб.), в т.ч. за счет собственных доходов – 12,4 млн.руб. (рост на 4,0 млн.руб.), из нее наибольшая:

* по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в государственных учреждениях – 3,0 млн.руб. (снижение на 1,1 млн.руб.), из них в учреждениях министерства здравоохранения – 2,2 млн.руб. (снижение на 0,9 млн.руб.);
* по коду счета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в государственных учреждениях – 8,2 млн.руб. (рост на 4,9 млн.руб.), из нее в учреждениях министерства здравоохранения – 7,7 млн.руб. (рост на 5,1 млн.руб.), где в «Архангельская областная клиническая больница» - 5,6 млн.руб. (+4,1 млн.руб.);

2. За счет бюджетных средств просроченная дебиторская задолженность в учреждениях на 01.07.2021 составила 15,6 млн.руб. и 6 месяцев 2021 года она сократилась на 12,1 млн.руб., в т.ч. муниципальных учреждениях выросла на 0,1 млн.руб. и составила 1,5 млн.руб.

В областных учреждениях просроченная дебиторская задолженность за счет бюджетных средств сократилась на 12,2 млн.руб. и составила 14,0 млн.руб., из нее наибольшая по синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 9,6 млн.руб. (рост на 0,2 млн.руб.), из которой наибольшая за счет субсидий на иные цели – 7,6 млн.руб. (почти не изменилась), в т.ч. в указанной сумме по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» и из нее наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения, где в «Архангельская областная клиническая больница» - 7,5 млн.руб. (не изменилась). Указанная задолженность образовалась по расчетам с ООО «ПКФ Спецдеталь» в связи с неисполнением контракта № 284-О от 08.04.2020 на поставку масок медицинских в размере 7,5 млн.руб., которая подлежит взысканию на основании решения Арбитражного суда Архангельской области по делу А 05-7487/2020 от 17.09.2020), т.е. с сентября 2020 года средства с указанного должника не взысканы.

4.2.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учреждений за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.07.2021 составила в общей сумме 6 847,2 млн.руб. и за 6 месяцев 2021 года увеличилась на 1 399,9 млн.руб. или на 25,7 % (см. рисунок 43).

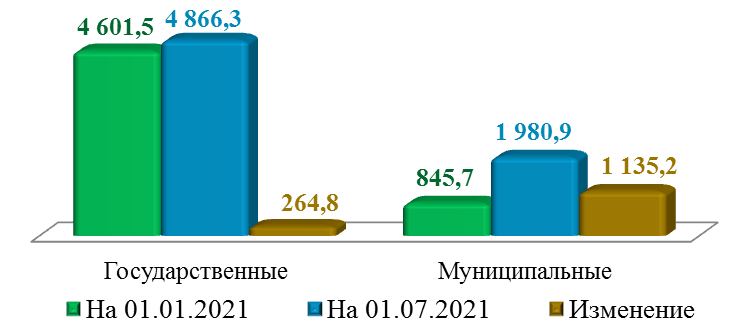


Рисунок 43. Кредиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503769 за I полугодие 2021 года, млн.руб.

Кредиторская задолженность в муниципальных учреждениях, за счет всех видов финансового обеспечения, на 01.07.2021 составила 1 980,9 млн.руб. и за отчетный период она увеличилась на 1 135,2 млн.руб. или в 2,3 раза, а в государственных учреждениях – 4 866,3 млн.руб. и увеличилась на 264,8 млн.руб. или на 5,8 %.

В разрезе муниципальных образований и главных распорядителей средств областного бюджета кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений представлена в приложениях №№ 17 и 18 к настоящему заключению.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета кредиторская задолженность учреждений за счет всех видов финансового обеспечения на 01.07.2021 и ее изменение к началу 2021 года представлена в таблице 56.

Таблица 56. Кредиторская задолженность государственных (Гос.), муниципальных (МО) бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения по синтетическим счетам бухгалтерского учета согласно отчетам по форме 0503769 на 01.07.2021, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.07.2021** | | | **Изменения (+,-)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в т.ч.:** | | **Всего** | **в т.ч.:** | |
| **Гос.** | **МО** | **Гос.** | **МО** |
| 205 | Расчеты по доходам | 2 173,0 | 1 661,3 | 511,7 | 613,8 | 312,5 | 301,3 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 18,5 | 11,0 | 7,5 | 14,6 | 9,8 | 4,7 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 1,2 | 0,5 | 0,7 | 0,2 | 0,1 | 0,1 |
| 210 | Прочие расчеты с дебиторами | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 2 832,4 | 2 151,6 | 680,8 | 1 515,5 | 1 202,8 | 312,8 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 1 772,0 | 1 017,8 | 754,2 | -784,0 | -1 277,4 | 493,5 |
| 304 | Прочие расчеты с кредиторами | 49,9 | 23,9 | 26,0 | 39,7 | 16,8 | 22,8 |
| **Итого** | | **6 847,2** | **4 866,3** | **1 980,9** | **1 399,9** | **264,8** | **1 135,2** |

По состоянию на 01.07.2021 наибольший объем кредиторской задолженности в бюджетных и автономных учреждениях за счет всех видов финансового обеспечения сложился по синтетическим счетам:

* 205 «Расчеты по доходам» - 2 173,0 млн.руб. (+613,8 млн.руб. или на 39,4 %), что составляет 31,7 % в общей сумме задолженности;
* 302 «Расчеты по принятым обязательствам» - 2 832,4 млн.руб.   
  (+1 515,5 млн.руб. или в 2,2 раза), что составляет 41,4 % в общей сумме задолженности;
* 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 1 772,0 млн.руб. (-784,0 млн.руб. или на 30,7 %), что составляет 25,9 % в общей сумме задолженности.

Общая сумма кредиторской задолженности по указанным выше синтетическим счетам занимает 99,0 % в общей сумме кредиторской задолженности.

По видам финансового обеспечения общая сумма кредиторской задолженности учреждений отчетный период представлена на рисунке 44.

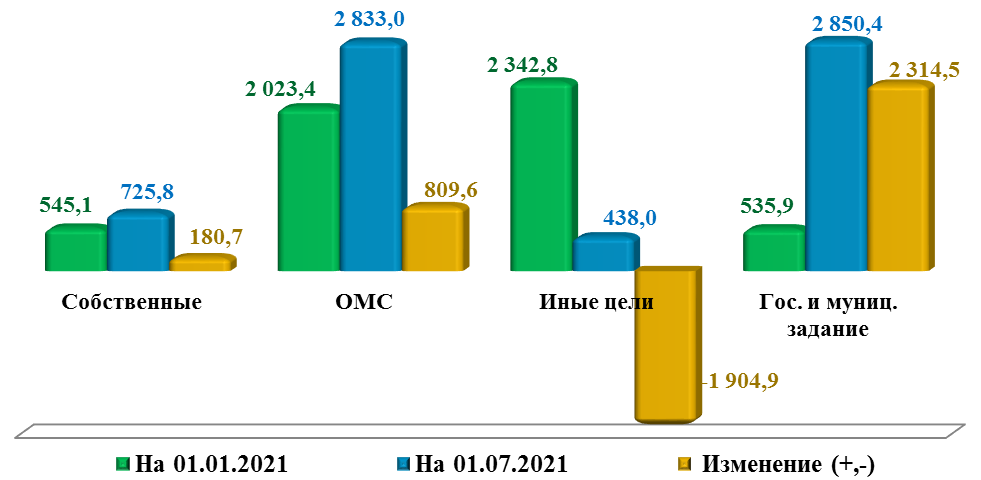


Рисунок 44. Кредиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503769 за 6 месяцев 2021 года, млн.руб.

По состоянию на 01.07.2021 наибольшая кредиторская задолженность учреждений сложился по следующим видам финансового обеспечения:

* за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 2 833,0 млн.руб., которая увеличилась на 809,6 млн.руб. или на 40,0 % и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности государственных и муниципальных учреждений составляет 41,4 %;
* за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий – 2 850,4 млн.руб., которая увеличилась на 2 314,5 млн.руб. или в 5,3 раза и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности всех учреждений составляет 41,6 %.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность в учреждениях на 01.07.2021 составила 433,8 млн.руб. и по отношению к началу 2021 года она выросла на 408,6 млн.руб. или в 17,2 раза, в основном в государственных учреждениях за счет средств ОМС (+424,9 млн.руб.), которая на начало года отсутствовала.

Информация о просроченной кредиторской задолженности государственных и муниципальных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения представлена на рисунке 45.

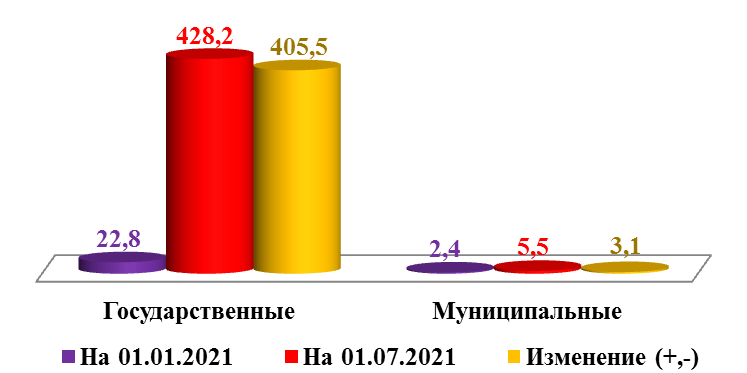


Рисунок 45. Просроченная кредиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503769 за 6 месяцев 2021 года, млн.руб.

Согласно представленной отчетности, просроченная кредиторская задолженность в муниципальных учреждениях на 01.07.2021 составила 5,5 млн.руб., и она выросла на 3,1 млн.руб. или в 2,3 раза, а в областных государственных учреждениях – 428,2 млн.руб. с ростом за отчетный период на 405,5 млн.руб. или в 18,8 раза.

По состоянию на 01.07.2021 удельный вес просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности в муниципальных учреждениях составил 0,3 %, а в областных учреждениях – 8,8 % (на 01.01.2021 – 0,5 %), который увеличился на 8,3 процентных пункта.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета просроченная кредиторская задолженность учреждений по состоянию на 01.07.2021 и ее изменение за отчетный период представлена в таблице 57.

Таблица 57. Просроченная кредиторская задолженность государственных (Гос.), муниципальных (МО) бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения по синтетическим счетам бухгалтерского учета согласно отчетам по форме 0503769 на 01.07.2021, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.10.2020** | | | **Изменения (+,-)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в т.ч.:** | | **Всего** | **в т.ч.:** | |
| **Гос.** | **МО** | **Гос.** | **МО** |
| 205 | Расчеты по доходам | 0,1 | 0,0 | 0,1 | -0,0 | -0,0 | 0,0 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,6 | 0,4 | 0,2 | 0,5 | 0,4 | 0,1 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,1 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 383,8 | 379,6 | 4,2 | 359,3 | 357,3 | 2,0 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 49,3 | 48,3 | 1,0 | 48,8 | 47,8 | 1,0 |
| 304 | Прочие расчеты с кредиторами | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,0 | 0,0 | -0,0 |
| **Итого** | | **433,8** | **428,2** | **5,5** | **408,6** | **405,5** | **3,1** |

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности в бюджетных и автономных учреждениях на 01.07.2021 сложился по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 383,8 млн.руб., который вырос на 359,3 млн.руб. или в 15,7 раза, в т.ч. в государственных учреждениях – 379,6 млн.руб. (+357,3 млн.руб. или 17 раз), в муниципальных учреждениях – 4,2 млн.руб. (+2,0 млн.руб. или на 90,0 %).

По видам финансового обеспечения просроченная кредиторская задолженность за 6 месяцев 2021 года согласно представленным отчетам по форме 0503769 представлена на рисунке 46, без учета средств, выделенных на осуществление капитальных вложений, которая как на 01.01.2021, так и на 01.07.2021 отсутствует.

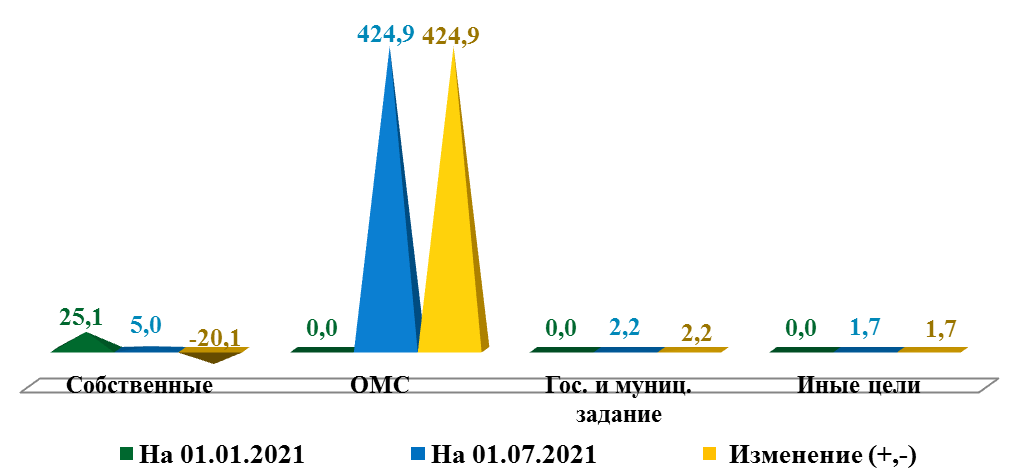


Рисунок 46. Просроченная кредиторская задолженность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений по видам финансово обеспечения, отраженная в отчетах по форме 0503769 на 01.07.2021, млн.руб.

По состоянию на 01.07.2021 наибольший объем просроченной кредиторской задолженности в государственных и муниципальных учреждениях сложился только за счет средств ОМС, в т.ч. в государственных учреждениях здравоохранения.

Более 81 % в составе просроченной кредиторской задолженности государственных и муниципальных учреждений, с 01.07.2019 по 01.07.2021 занимает задолженность областных государственных учреждений, информация о которой представлена на рисунке 47.

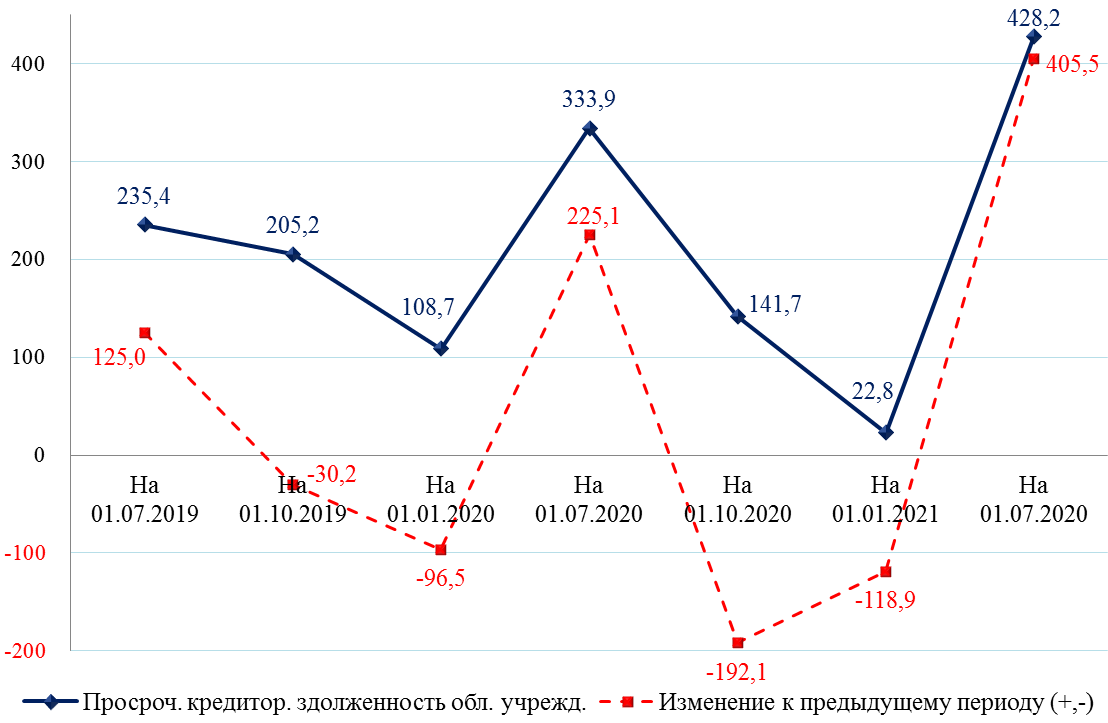


Рисунок 47. Просроченная кредиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения с 01.07.2019 по 01.07.2021, согласно отчетам по ф. 0503769, млн.руб.

Наибольший удельный вес в составе просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений занимает задолженность учреждений здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования, который в рассматриваемом выше периоде варьируется от 83 % до 99 %.

Сведения о просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения с 01.07.2019 по 01.07.2021 представлены на рисунке 48.

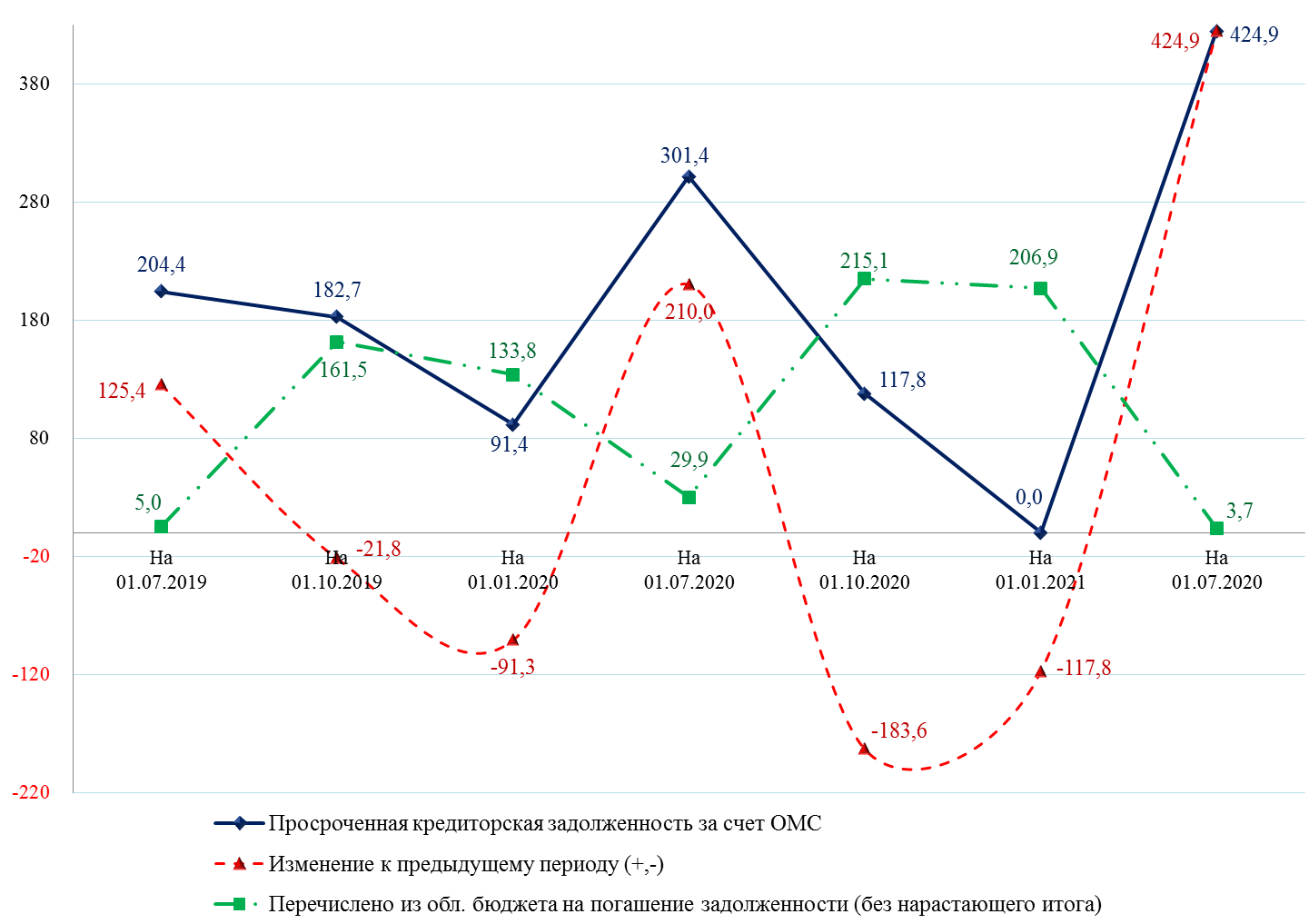


Рисунок 48. Просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования с 01.07.2019 по 01.07.2021 согласно отчетам по ф. 0503769, млн.руб.

В течение предыдущих лет просроченная кредиторская задолженность в учреждениях здравоохранения за счет средств ОМС ежеквартально росла, однако, за счет выделения средств из областного бюджета в виде субсидий на иные цели для погашения указанной задолженности, на конец финансового года данная задолженность снижалась, а на 01.01.2021 – полностью отсутствует.

Так, например, в 2019 году на погашение указанной задолженности выделено из областного бюджета 300,3 млн.руб., которая на 01.01.2020 составила 91,4 млн.руб.

В 2020 году из областного бюджета на указанные цели выделено 451,9 млн.руб. и указанный вид просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2021 отсутствует.

На 2021 год бюджетной росписью по состоянию на 30.07.2021 на погашение кредиторской задолженности учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области, предусмотрено лишь 3,7 млн.руб. в виде субсидий на иные цели. Перечислено за отчетный период 3,7 млн.руб., что составило 100,0 % к плану года, в т.ч. в указанной сумме ГБУЗ АО «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой».

На 01.07.2021 за счет средств обязательного медицинского страхования просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области составила 424,9 млн.руб., из нее наибольшая (более 50,0 млн.руб.) в:

* ГБУЗ АО «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» - 85,7 млн.руб.;
* ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» - 137,5 млн.руб.

В ГБУЗ «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой» несмотря на выделенные из областного бюджета средства в сумме 3,7 млн.руб., просроченная кредиторская задолженность за счет ОМС на конец отчетного периода составила 14,8 млн.руб.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета просроченная кредиторская задолженность, за счет средств обязательного медицинского страхования, в государственных учреждениях здравоохранения, согласно отчетным данным по ф. 0503769 на 01.07.2021, представлена в таблице 58.

Таблица 58. Просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.07.2021, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.01.2021** | **На 01.07.2021** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 0,4 | 0,4 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 0,0 | 376,7 | 376,7 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 47,8 | 47,8 |
| **Итого** | | **0,0** | **424,9** | **424,9** |

Согласно представленным отчетам по ф. 0503769, наибольшая просроченная кредиторская задолженность по данному виду финансового обеспечения в областных медицинских организациях на 01.07.2020 сложилась по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 376,7 млн.руб., информация о которой отражена в таблице 59.

Таблица 59. Просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования по кодам счета 302 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.07.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.2021** | **На 01.07.2021** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 302 | 14 | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0,0 | 0,6 | 0,6 |
| 302 | 21 | Расчеты по услугам связи | 0,0 | 0,4 | 0,4 |
| 302 | 22 | Расчеты по транспортным услугам | 0,0 | 1,5 | 1,5 |
| 302 | 23 | Расчеты по коммунальным услугам | 0,0 | 12,2 | 12,2 |
| 302 | 24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 0,0 | 2,9 | 2,9 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 0,0 | 23,8 | 23,8 |
| 302 | 26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 0,0 | 44,2 | 44,2 |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 0,0 | 1,3 | 1,3 |
| 302 | 34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 0,0 | 289,8 | 289,8 |
| 302 | 95 | Расчеты по другим экономическим санкциям | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| **Итого** | | | **0,0** | **376,7** | **376,7** |

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения сложился по коду счета 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 289,8 млн.руб., из нее (более 10,0 млн.руб.) в:

* ГБУЗ АО «Архангельская детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова» - 18,2 млн.руб;
* ГБУЗ АО «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» - 67,6 млн.руб.;
* ГБУЗ АО «Плесецкая ЦРБ» - 18,6 млн.руб.;
* ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» - 120,3 млн.руб.;
* ГБУЗ АО «Северодвинский родильный дом» - 12,1 млн.руб.
* ГБУЗ АО «Новодвинская ЦГБ» - 8,8 млн.руб. (на начало года отсутствовала).

По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения на 01.07.2020 составила 47,8 млн.руб. и сведения о ней отражены в таблице 60.

Таблица 60. Просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях здравоохранения за счет средств ОМС по кодам счета 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.07.2021, млн.руб.

| **Счет** | | **Наименование** | **На 01.01.2021** | **На 01.07.2021** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 303 | 01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 0,0 | 3,2 | 3,2 |
| 303 | 02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,0 | 2,8 | 2,8 |
| 303 | 06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0,0 | 0,4 | 0,4 |
| 303 | 07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0,0 | 6,3 | 6,3 |
| 304 | 09 | Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0,0 | 34,6 | 34,6 |
| 303 | 12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 0,0 | 0,5 | 0,5 |
| 303 | 13 | Расчеты по земельному налогу | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | | | **0,0** | **47,8** | **47,8** |

Основная доля просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС по синтетическому счету 303 сложилась в государственных учреждениях по платежам в государственные внебюджетные фонды, из нее по коду счета 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 34,6 млн.руб., из нее наибольшая (более 5,0 млн.руб.) в:

* ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая поликлиника № 1» - 5,1 млн.руб.;
* ГБУЗ АО «Красноборская ЦРБ» - 5,4 млн.руб.;
* ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая поликлиника № 2» - 8,5 млн.руб.;
* ГБУЗ АО «Северодвинский родильный дом» - 5,74 млн.руб.

Одновременно с этим, как отражено выше, обращаем внимание на наличие просроченной дебиторской задолженности в государственных медицинских организациях по средствам ОМС в сумме 576,6 млн.руб., в т.ч. по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе ОМС» - 575,7 млн.руб., что на 150,8 млн.руб. (575,7-424,9) или на 35,5 % превышает просроченную кредиторскую задолженность в учреждениях здравоохранения.

Так, по состоянию на 01.07.2021 в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» удельный вес просроченной дебиторской задолженности (313,3 млн.руб.) за счет ОМС в общей сумме дебиторской задолженности по средствам ОМС (324,9 млн.руб.) составляет 96,4 %.

Аналогичный показатель в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» в отношении просроченной кредиторской задолженности за счет ОМС (137,5 млн.руб.) в общей сумме кредиторской задолженности по средствам ОМС (486,2 млн.руб.) на 01.07.2021 составляет 28,3 %.

Таким образом, в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» на 01.07.2021 по средствам ОМС просроченная дебиторская задолженность в 2,3 раза превышает просроченную кредиторскую задолженность.

В ГБУЗ АО «Архангельский клинический онкологический диспансер» просроченная дебиторская задолженность по ОМС на 01.07.2021 составляет 242,6 млн.руб. или 57,5 % в общей сумме дебиторской задолженности за счет ОМС, а просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

На 01.01.2021 в ГБУЗ «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» просроченная кредиторская задолженность за счет ОМС составила 85,7 млн.руб., что составляет 38,9 % в общей сумме кредиторской задолженности по ОМС, а дебиторская задолженности практически отсутствует (0,1 млн.руб.).

Следует отметить, что согласно представленному отчету ТФОМС за I полугодие субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС, без учета средств на формирование нормированного страхового запаса поступили в размере 50,0 % от плана года или 12 035,5 млн.руб., а расходы из бюджета ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС, без учета средств на формирование нормированного страхового запаса обеспечены на 93,8 % к кассовому плану на 6 месяцев 2021 года, что составило 10 971,6 млн.руб. или не обеспечены расходы в сумме 719,2 млн.руб.

Приведенные данные свидетельствуют о задержках финансирования страховых медицинских организаций из бюджета ТФОМС, что привело к образованию просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей в учреждениях здравоохранения Архангельской области по средствам ОМС.

Таким образом, при сохранении указанной тенденции: рост просроченной дебиторской задолженности, при встречном увеличении просроченной кредиторской задолженности, свидетельствует о наличии рисков дальнейшего наращивания просроченной кредиторской задолженности государственными медицинскими организациями по средствам ОМС и свидетельствует о существенных проблемах в системе ОМС Архангельской области.

*Справочно:* В июле-августе 2021 года, из областного бюджета за счет средств, поступивших из резервного фонда Правительства РФ, в бюджет Архангельского территориального фонда ОМС перечислено 1 277,1 млн.руб., в т.ч.:

* на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС – 67,0 млн.руб.;
* на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС – 1 210,0 млн.руб.

Кроме того, по состоянию на 01.09.2021 на погашение кредиторской задолженности учреждений здравоохранения из областного бюджета выделено 20,1 млн.руб., т.е. за 6 месяцев перечислено 3,7 млн.руб., а за июль-август – 16,4 млн.руб.

# 5. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 июля 2021 года

Согласно представленному отчету и сведениям, содержащимся в государственной долговой книге Архангельской области государственный внутренний долг региона по состоянию на 01.07.2021 сложился в сумме 44.971,7 млн.руб. и за отчетный период увеличился на 2.300,0 млн.руб. или на 5,4 %.

Отношение объема государственных долговых обязательств на 01.07.2021 к налоговым и неналоговым доходам областного бюджета, утвержденным законом «Об областном бюджете» составило 69,8 % и по отношению к результатам исполнения областного бюджета за 2020 год сократилось на 7,1 процентных пункта. В отчетном периоде наименьшее значение указанного соотношения сложилось по состоянию на 01.04.2021 и составило 65,7 %.

В таблице 61 и на рисунке 49 представлены состав и структура государственного внутреннего долга Архангельской области и их изменение за I полугодие 2021 года.

Таблица 61. Государственный внутренний долг Архангельской области по состоянию на 01.01.2021 и 01.07.2021, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **На 01.01.2021** | | **На 01.07.2021** | | **Изменение (+/-)** | |
| **млн.руб.** | **% к итогу** | **млн.руб.** | **% к итогу** | **млн.руб.** | **% пунктов** |
| Бюджетные кредиты | 18 671,7 | 43,8 | 23 671,7 | 52,6 | 5 000,0 | 8,9 |
| Кредиты кредитных организаций | 24 000,0 | 56,2 | 21 300,0 | 47,4 | -2 700,0 | -8,9 |
| **Итого** | **42 671,7** | **100,0** | **44 971,7** | **100,0** | **2 300,0** | **0,0** |

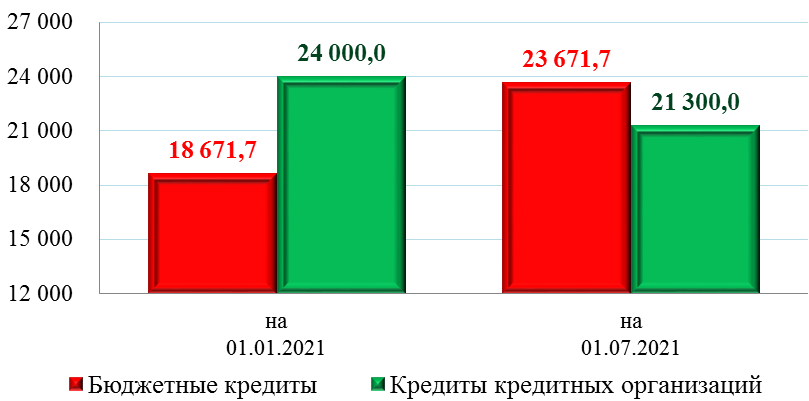


Рисунок 49. Государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.01.2021 и 01.07.2021, млн.руб.

По состоянию на отчетную дату долговые обязательства Архангельской области представлены в виде бюджетных кредитов и кредитов, полученных от кредитных организаций. Обязательств в виде государственных ценных бумаг и государственных гарантий отсутствуют.

Несмотря на общее увеличение государственного внутреннего долга Архангельской области за отчетный период, долговые обязательства в виде «дорогих» кредитов кредитных организаций сократились на 2 700,0 млн.руб. за счет увеличения обязательств в виде бюджетных кредитов на 5 000,0 млн.руб.

Таким образом, в структуре долговых обязательств на отчетную дату преобладают бюджетные кредиты и, и за I полугодие 2021 года их удельный вес увеличился на 8,9 процентных пунктов.

Сопоставление состава и структуры долговых обязательств Архангельской области по состоянию на 01.07.2020 и 01.07.2021 представлено в таблице 62 и на рисунке 50.

Таблица 62. Государственный внутренний долг Архангельской области, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **На 01.07.2020** | | **На 01.07.2021** | | **Изменение (+/-)** | |
| **млн.руб.** | **% к итогу** | **млн.руб.** | **% к итогу** | **млн.руб.** | **% пунктов** |
| Бюджетные кредиты | 20 164,5 | 59,5 | 23 671,7 | 52,6 | 3 507,2 | -6,9 |
| Кредиты кредитных организаций | 13 700,0 | 40,5 | 21 300,0 | 47,4 | 7 600,0 | 6,9 |
| **Итого** | **33 864,5** | **100,0** | **44 971,7** | **100,0** | **11 107,2** | **0,0** |

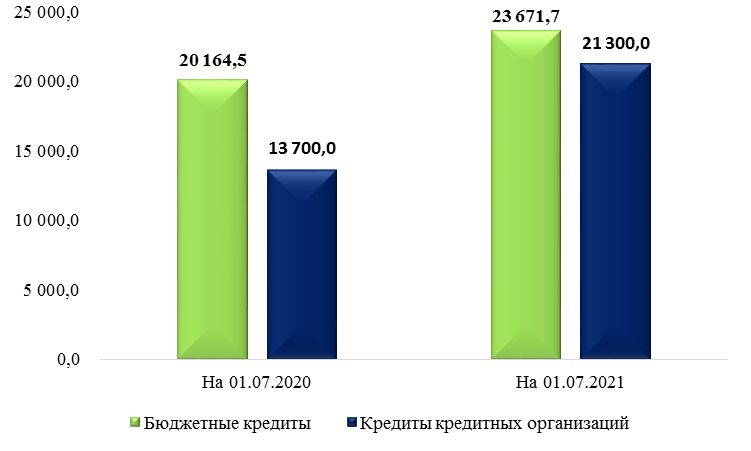


Рисунок 50. Государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.07.2020 и 01.07.2021, млн.руб.

По состоянию с аналогичными показателями 2020 года, государственный долг Архангельской области на отчетную дату текущего года увеличился на 11 107,2 млн.руб. или на 32,8 %. При этом рост наблюдается по всем видам долговых обязательств. Также изменилась структура долговых обязательств в сторону увеличения «дорогих» кредитов кредитных организаций, что оказало влияние на расходы областного бюджета по обслуживанию долговых обязательств региона.

Ежемесячное изменение государственных долговых обязательств в первом полугодии 2021 года по их видам представлена на рисунке 51:

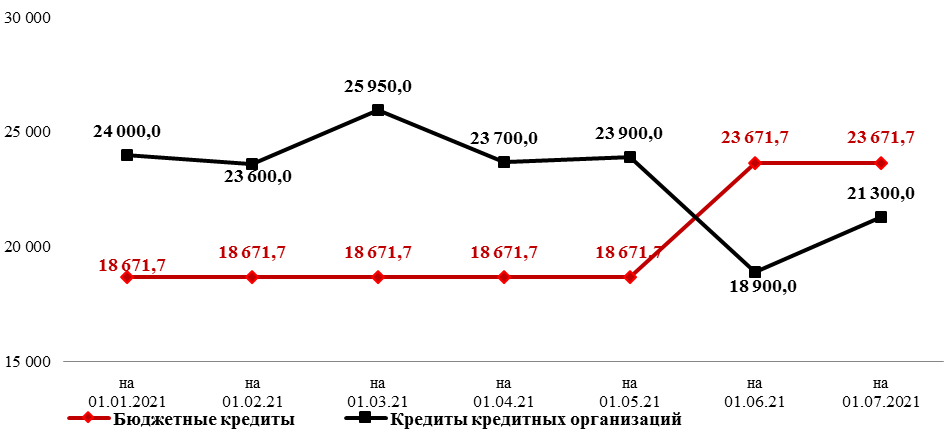


Рисунок 51. Состав государственного внутреннего долга Архангельской области в первом полугодии 2021 года, млн.руб.

С января по апрель текущего года в составе долговых обязательств преобладали кредиты кредитных организаций. В мае министерством финансов Архангельской области привлечен бюджетный кредит в сумме 5 000,0 млн.руб., который в полном объеме направлен на замещение банковских кредитов. В результате по состоянию на 01.06.2021 и 01.07.2021 в составе долговых обязательств преобладают бюджетные кредиты.

Согласно представленному отчету и государственной долговой книге Архангельской области, общий объем привлеченных бюджетных кредитов в I полугодии текущего года составил 5 000,0 млн.руб. на основании договора о предоставлении бюджетного кредита с УФК по Архангельской области и НАО на пополнение остатков средств на едином счете бюджета (с учетом дополнительного соглашения к нему) в соответствии со ст. 93.6 БК РФ со сроком возврата не позднее 15 декабря 2021 года. Процентная ставка за пользование указанным кредитом составляет 0,1 % годовых.

Погашение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

По состоянию на 01.07.2021 долговые обязательства Архангельской области в виде бюджетных кредитов сложились по девяти соглашениям с Минфином России на общую сумму 18 671,7 млн.руб. и договором с УФК по Архангельской области и НАО на сумму 5 000,0 млн.руб.

В январе – июне 2021 года расходы за пользование бюджетными кредитами из областного бюджета составили 2,7 млн.руб.

Движение долговых обязательств Архангельской области в виде кредитов от кредитных организаций за первое полугодие 2021 года согласно государственной долговой книге Архангельской области в разрезе кредиторов представлено в таблице 63:

Таблица 63. Движение заемных средств от кредитных организаций в первом полугодии 2021 года, млн.руб.

| Наименование кредитной организации | Остаток на 01.01.2021 | Привлечено в отчетном периоде | Погашено в отчетном периоде | Остаток на 01.07.2021 | Уплачено процентов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 | 6 |
| ПАО «МИнБанк» | 0,0 | 2 000,0 | 0,0 | 2 000,0 | 28,2 |
| ПАО «Сбербанк России» | 21 500,0 | 20 900,0 | 23 250,0 | 19 150,0 | 662,6 |
| ПАО БАНК «ФК Открытие» | 2 500,0 | 2 750,0 | 5 100,0 | 150,0 | 58,4 |
| Итого | 24 000,0 | 25 650,0 | 28 350,0 | 21 300,0 | 749,2 |

По состоянию на 01.07.2021 основным кредитором Архангельской области является ПАО «Сбербанк России» (89,9 % долговых обязательств в виде банковских кредитов), перед которым на начало года имелись обязательства по 15, а на 01.07.2021 – по 17 договорам возобновляемой кредитной линии.

По состоянию на отчетную дату средневзвешенная ставка по непогашенным кредитам, полученных от кредитных организаций сложилась в размере 6,280 % годовых, что на 0,328 процентных пункта ниже соответствующего показателя на 01.01.2021 (6,608 % годовых).

Сведения о динамике средневзвешенной процентной ставки за пользование банковскими кредитами с 01.01.2019 по 01.07.2021 представлены на рисунке 52.

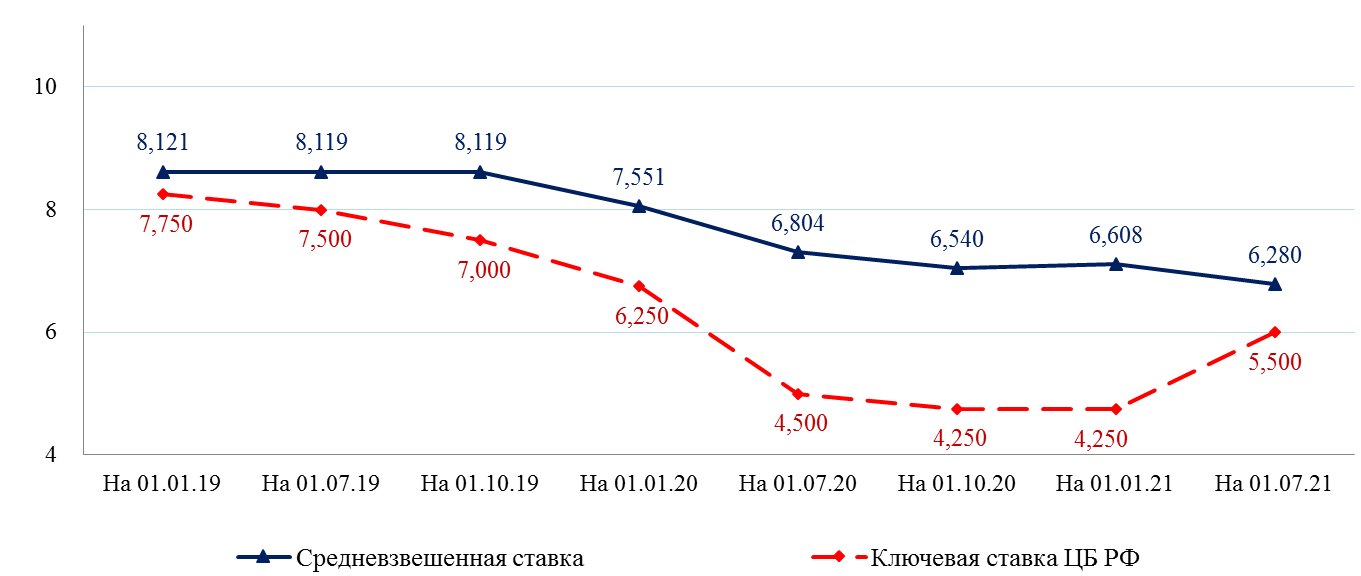


Рисунок 52. Динамика средневзвешенной ставки по непогашенным кредитам кредитных организаций с 01.01.2019 по 01.07.2021, %.

Несмотря на рост ключевой ставки Банка России в I полугодии 2021 года на 1,25 процентных пункта, в отчетном периоде сохраняется динамика на снижение средневзвешенной процентной ставки. Вместе с тем, рост ключевой ставки в дальнейшем неизбежно приведет к повышению процентных ставок по договорам о предоставлении банковских кредитов, что увеличит расходы бюджеты на обслуживание долговых обязательств.

Сведения о привлечении и погашении заемных средств в отчетном периоде (сальдированный результат) представлены на рисунке 53.

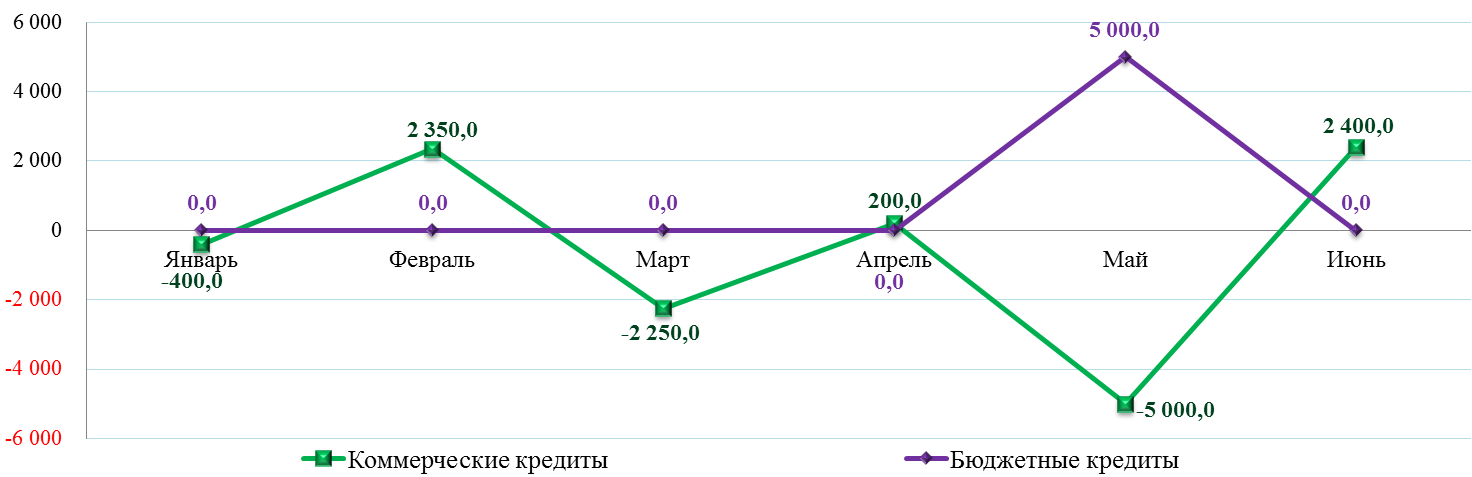


Рисунок 53. Привлечение заемных средств в областной бюджет (с учетом их погашения), млн.руб. за первое полугодие 2021 года, млн.руб.

С января по апрель текущего года объемы привлеченных и погашенных кредитов кредитных организаций практически одинаковы: 2 550,0 млн.руб. привлечено, 2 650,0 млн.руб. погашено). В мае текущего года привлеченный бюджетный кредит на пополнение остатков на едином счете бюджета в полном объеме направлен на погашение кредитов банков. Однако, в июне вновь возникла необходимость привлечения банковских кредитов на сумму 2 400,0 млн.руб.

Первоначально бюджетные ассигнования на обслуживание в 2021 году долговых обязательств законом «Об областном бюджете» утверждены в сумме 2 904,1 млн.руб. В отчетном периоде областными законами о внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете» указанные ассигнования сокращены на 1 601,3 млн.руб. или в 2,2 раза. В результате бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга Архангельской области по состоянию на 01.07.2021 законом «Об областном бюджете» утверждены в сумме 1 302,8 млн.руб.

Согласно показателям сводной росписи по расходам областного бюджета по состоянию на 30.06.2021, ассигнования на обслуживание долговых обязательств Архангельской области утверждены в сумме 1 922,2 млн.руб., что на 619,3 млн.руб. превышает показатели областного закона «Об областном бюджете» в редакции от 28.06.2021, вступившей в силу 29.06.2021. Вместе с тем необходимо отметить, что данный факт не противоречит п. 12.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета Архангельской области…, утвержденного постановлением министерства финансов Архангельской области от 23.06.2011 № 1-пф.

Расходы на обслуживание государственного долга в отчетном периоде составили 751,9 млн.руб. или 57,7 % к показателям областного закона «Об областном бюджете» в ред. от 28.06.2021. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года указанные расходы увеличились на 322,5 млн.руб. или на 75,1 %. Расходы на обслуживание государственных долговых обязательств в отчетном периоде произведены в части:

* кредитов кредитных организаций в сумме 749,2 млн.руб.;
* бюджетных кредитов – в сумме 2,7 млн.руб.

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в первом полугодии 2020 – 2021 годов представлены на рисунке 54:

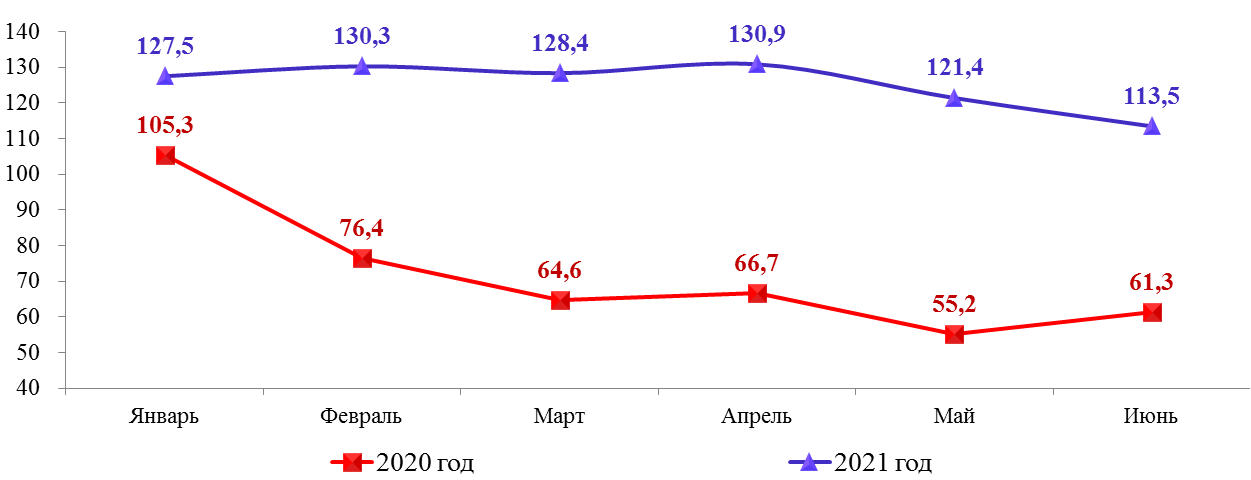


Рисунок 54. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области в первом полугодии 2020 – 2021 годов, млн.руб.

Ежемесячно в январе – июне текущего года расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области превышали расходы за аналогичные периоды 2020 года, что обусловлено ежемесячным увеличением основной суммы долговых обязательств в части кредитов кредитных организаций.

Среднедневные расходы на обслуживание государственного долга в отчетном периоде составили 4 154,2 тыс.руб., что на 1 794,9 тыс.руб. или на 76,1 % превышает соответствующие среднедневные расходы за I полугодие 2020 года.

В таблице 64 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на отчетную дату (по данным официального сайта Минфина России в сети Интернет).

Таблица 64. Рэнкинг[[8]](#footnote-8) Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.01.2021 и 01.07.2021

| Показатель | На 01.01.2021 | | На 01.07.2021 | | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 42 671,7 | | 44 971,7 | | 2 300,0 | |
| Позиция | 18 | 2 | 19 | 2 | 1 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, %[[9]](#footnote-9) | 76,7 | | 69,8 | | -7,1 | |
| Позиция | 14 | 4 | 15 | 2 | 1 | -2 |
| Государственный долг на душу населения, руб. | 39 413,65 | | 41 538,04 | | 2 124,39 | |
| Позиция | 10 | 3 | 10 | 2 | 0 | -1 |

В I полугодии 2021 года положение Архангельской области по общему объему государственных долговых обязательств среди всех субъектов Российской Федерации улучшилось на 1 позицию. При этом по объему долговых обязательств на душу населения положение не изменилось.

Среди субъектов Северо-Западного федерального округа позиция по общему объему долговых обязательств не изменилась, а по государственному долгу на душу населения – ухудшилась на 1 позицию.

Наибольший объем долговых обязательств среди всех субъектов Российской Федерации на 01.07.2021 показывает Московская область (254 797,8 млн.руб.), положение которой за отчетный период не изменилось. Отсутствуют долговые обязательства у Сахалинской области (на начало года 67-е место с объемом обязательств 8 000,0 млн.руб.) и г. Севастополь (за отчетный период без изменений).

Лидером по объему государственного долга среди субъектов СЗФО по состоянию на 01.07.2021 является г. Санкт-Петербург (85 006,1 млн.руб.), который на 01.01.2021 также располагался на первом месте. Третье место занимает Республика Коми с объемом долговых обязательств 23 958,4 млн.руб., позиция которой по сравнению с началом года также не изменилась.

По показателю «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, %» Архангельская область среди всех регионов ухудшила свое положение на 1 позицию, а среди субъектов СЗФО – имеет место ухудшение на 2 позиции.

Наибольший объем долговых обязательств на душу населения среди всех субъектов Российской Федерации по состоянию на отчетную дату зафиксирован в Чукотском автономном округе (221,4 тыс.руб.), среди субъектов СЗФО – в Ненецком автономном округе (47,3 тыс.руб.).

В таблице 65 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.07.2020 и 01.07.2021.

Таблица 65. Рэнкинг[[10]](#footnote-10) Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.07.2020 и 01.07.2021

| Показатель | На 01.07.2020 | | На 01.07.2021 | | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 33 864,5 | | 44 971,7 | | 11 107,2 | |
| Позиция | 19 | 2 | 19 | 2 | 0 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % | 53,2 | | 69,8 | | 16,6 | |
| Позиция | 31 | 4 | 15 | 2 | -16 | -2 |
| Государственный долг на душу населения, руб. | 30 999,44 | | 41 538,04 | | 10 538,61 | |
| Позиция | 12 | 2 | 10 | 2 | -2 | 0 |

По сравнению с показателями на 01.07.2020 положение Архангельской области по объему государственного долга среди всех субъектов Российской Федерации и СЗФО не изменилась. По объему государственного долга на душу населения положение среди субъектов Российской Федерации ухудшилось на 2 позиции.

По соотношению государственного долга к налоговым и неналоговым доходам положение Архангельской области среди всех субъектов Российской Федерации значительно ухудшилось (минус 16 позиций), среди субъектов СЗФО – ухудшение на 2 позиции.

Оценивая состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на отчетную дату с положительной стороны необходимо отметить изменение структуры обязательств в пользу бюджетных кредитов, снижение средневзвешенной ставки по непогашенным кредитам банков.

Отрицательно оценивается влияние повышения ключевой ставки Банка России РФ, которая по состоянию на дату подготовки настоящего заключения установлена в размере 6,5 % годовых, что в дальнейшем неизбежно приведет к увеличению расходов бюджета на обслуживание долговых обязательств.

# 6. Предложения

По результатам экспертизы и анализа отчета об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2021 года контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области и исполнительным органам государственной власти Архангельской области принять следующие меры:

1. Продолжить мероприятия, направленные на сокращение просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений, что особенно актуально в части средств ОМС.
2. В связи с неисполнением плана кассовых выплат на 1 полугодие 2021 года по мероприятиям, включенным  в  ОАИП  на 2021 год, а также в связи с низким уровнем освоения бюджетных ассигнований  на 2021 год в целом (30,5%),  Правительству Архангельской области необходимо  принять все возможные меры  по наращиванию темпов реализации мероприятий ОАИП, а также при планировании  расходов на строительство объектов капитального строительства  учитывать потребность  средств  в соответствии с утвержденными графиками производства работ  на объектах строительства, включенных в ОАИП  (с учетом сезонности выполнения отдельных видов работ).
3. Активизировать работу с целью обеспечения проведения текущих и капитальных ремонтов учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области».
4. С целью однозначного толкования Порядка разработки и реализации государственных программ Архангельской области внести изменения в п. 8 приложения № 8 к данному Порядку, уточнив какие именно расходы необходимо отражать в графе «Освоено» - фактически оплаченные или фактически принятые к бухгалтерскому учету.
5. Принять меры по минимизации расходов на обслуживание государственных долговых обязательств Архангельской области с учетом увеличения ключевой ставки Банка России.
6. Принять меры по исключению или минимизации рисков недостижения требуемых показателей и результатов реализации региональных проектов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении областного бюджета за I полугодие 2021 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

Приложения:

1. Сведения об исполнении консолидированного бюджета Архангельской области за I полугодие 2021 года согласно отчетам, представленным в Минфин России по формам 0503317, 0503387 и 0503369 на 3 л.
2. Сведения об исполнении консолидированного бюджета Архангельской области за 6 месяцев 2020 и 2021 годов согласно отчетам по форме 0503317, представленным в Минфин России на отчетные даты на 6 л.
3. Сведения об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований в Архангельской области за 6 месяцев 2021 года согласно отчетам по ф. 0503317 и 0503387, представленным в Минфин России на 1 л.
4. Налоговые и неналоговые доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований Архангельской области за 6 месяцев 2021 года согласно отчету, представленному в Минфин России по ф. 0503317 на 1 л.
5. Межбюджетные трансферты из областного бюджета в бюджеты городских округов и муниципальных районов за 6 месяцев 2020 и 2021 годов согласно отчету по ф. 0503317 «Таблица консолидируемых расчетов», представленному в Минфин России на 1 л.
6. Состояние дебиторской задолженности областного бюджета и бюджетов муниципальных образований с учетом казенных учреждений (без бюджетных и автономных учреждений) согласно отчетам по ф. 0503369 на 01.07.2021 на 1 л.
7. Состояние кредиторской задолженности областного бюджета и бюджетов муниципальных образований с учетом казенных учреждений (без бюджетных и автономных учреждений) согласно отчетам по ф. 0503369 на 01.07.2021 на 1 л.
8. Изменения расходов областного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов, главных распорядителей средств областного бюджета и видов расходов классификации расходов бюджета за I полугодие 2020 и 2021 годов на 4 л.
9. Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций за первое полугодие 2020 и 2021 годов за счет средств областного бюджета без учета субвенций на выполнение передаваемых полномочий из федерального бюджета на 2 л.
10. Исполнение областного бюджета за I полугодие 2021 года в разрезе программ на 2 л.
11. Сведения о невыполнении мероприятий или показателей реализации мероприятий государственных программ Архангельской области по состоянию на 01.07.2021 на 7 л.
12. Исполнение государственных программ Архангельской области за I полугодие 2021 года за счет всех источников финансирования на 1 л.
13. Анализ исполнения показателей ОАИП на 2021 год главными распорядителями бюджетных средств за 1 полугодие 2021 года на 1 л.
14. Расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов за I полугодие 2021 года на 3 л.
15. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений за I полугодие 2021 года согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 на 3 л.
16. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за I полугодие 2021 года в разрезе главных распорядителей согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 на 3 л.
17. Состояние задолженности государственных и муниципальных бюджетных, автономных учреждений на 01.07.2021 без учета средств во временном распоряжении согласно отчетам по ф. 0503769 на 2 л.
18. Состояние задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2021 согласно отчетам по ф. 0503769 без учета средств во временном распоряжении на 2 л.

|  |  |
| --- | --- |
|  | А.А. Дементьев |

1. Источник информации для приложений №№ 1 – 5: Отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317), справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета… (ф. 0503387) на 01.07.2021. [↑](#footnote-ref-1)
2. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-2)
3. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-3)
4. В расчете муниципального долга на душу населения на конец 2020 года использованы показатели численности населения на 01.01.2020 (1 092,4 тыс.чел.), т.к. информация Росстата в разрезе муниципальных образований Архангельской области на 01.01.2021 (1 082,7 тыс.чел.), на дату подготовки настоящего заключения, отсутствует. [↑](#footnote-ref-4)
5. Здесь и далее по тексту в части отражения ежемесячного поступления доходов возможна погрешность в результате округлении в пределах от +0,1 до -0,1 [↑](#footnote-ref-5)
6. <https://journal.tinkoff.ru/news/alrosa-sale1h2021/> [↑](#footnote-ref-6)
7. Наличие нескольких хронических заболеваний, связанных между собой единым патогенетическим механизмом [↑](#footnote-ref-7)
8. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-8)
9. На 1 января 2021 года отражено фактическое значение показателя. [↑](#footnote-ref-9)
10. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-10)