

**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 экспертизы и анализа исполнения областного бюджета по итогам первого квартала 2023 года

г. Архангельск 31 мая 2023 года

Контрольно-счетной палатой Архангельской области в соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и на основании пункта 1.2.1 Плана работы контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2023 год подготовлена информация об исполнении областного бюджета по итогам первого квартала 2023 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2022 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 12.05.2023 № 367-рп и представлен в контрольно-счетную палату письмом Правительства Архангельской области от 15.05.2023 № 02-17/10 в составе документов и материалов, определенном п. 2 ст. 29 областного закона от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области».

# 1. Доходы областного бюджета за I квартал 2023 года

Согласно представленному отчету об исполнении областного бюджета за I квартал 2023 года доходы областного бюджета составили 30 073,9 млн.руб. или 23,8 % к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденным областным законом «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в ред. от 29.03.2023 (далее – закон «Об областном бюджете»). Годовой кассовый план поступления доходов на отчетную дату выполнен на 23,6 %.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 31.03.2023 доходы областного бюджета составили 30 073,9 млн.руб., что соответствует показателям, отраженным в Отчете за I квартал 2023 года.

Сведения о поступлении доходов за I квартал 2022 и 2023 годов представлены в Приложении № 1 к настоящему заключению.

В отчетном периоде по сравнению с I кварталом 2022 доходы областного бюджета снизились на 3 746,5 млн.руб. или на 11,1 %, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов – на 1 556,9 млн.руб.   
(–6,9 %), безвозмездных поступлений – на 2 189,6 млн.руб. (–19,3 %).

В первом квартале текущего года прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, утвержденный законом «Об областном бюджете», на 2023 год не корректировался и составляет 85 856,9 млн.руб., а прогноз безвозмездных поступлений увеличен на 1 155,0 млн.руб. (областной закон от 29.03.2023 № 684-42-ОЗ), в результате чего прогноз составил 40 539,1 млн.руб.

С учетом изменений прогноз поступлений доходов областного бюджета на 2023 год, утвержденный законом «Об областном бюджете», в целом составил 126 396,0 млн.руб.

Кассовым планом прогноз поступления доходов на 2023 год в целом утвержден в сумме 127 651,3 млн.руб. (налоговые и неналоговые доходы – 85 856,9 млн.руб. и безвозмездные поступления – 41 794,4 млн.руб.), что на 1 255,3 млн.руб. превышает соответствующие показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете», в том числе по следующим поступлениям:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма изменений, млн.руб. |
| Безвозмездные поступления, *из них:* | 1 255,3 |
| субсидии | 485,1 |
| субвенции | 3,7 |
| иные межбюджетные трансферты | 1 024,4 |
| безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций: Фонд развития территорий | -175,6 |
| прочие безвозмездные поступления | 62,2 |
| доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -157,9 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ | 13,4 |

Изменения, внесенные в кассовый план по доходам по состоянию на отчетную дату, соответствуют положениям ст. 232 БК РФ и ст. 11 Закона «Об областном бюджете».

## 1.1. Налоговые и неналоговые доходы

Основной объем поступления доходов областного бюджета в отчетном периоде составляют налоговые и неналоговые доходы – 20 933,6 млн.руб. или 69,6 % общего объема поступивших доходов (в 2022 году объем налоговых и неналоговых доходов составлял 66,5 % общего объема поступивших доходов).

Годовой кассовый план поступления указанных доходов выполнен на 24,4 %. По группам и подгруппам бюджетной классификации доходов сведения представлены в таблице 1.

Таблица 1. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за I квартал 2023 год (данные ф. 0503117), млн.руб.

| Наименование доходов | Утверждено на год (в ред. 29.03.2023 № 684-42-ОЗ) | Исполнено на 31.03.2023  (ф. 0503117) | выполнения плана на 2023 год, % |
| --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **85 856,9** | **20 933,6** | **24,4** |
| Налоги на прибыль, доходы | 56 061,7 | 13 253,8 | 23,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | 9 088,5 | 2 382,2 | 26,2 |
| Налоги на совокупный доход | 5 071,7 | 875,5 | 17,3 |
| Налоги на имущество | 9 690,7 | 2 556,1 | 26,4 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 3 858,2 | 1 143,0 | 29,6 |
| Государственная пошлина | 116,1 | 24,2 | 20,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности | 32,9 | 2,7 | 8,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 403,8 | 317,9 | 22,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 129,2 | 73,2 | 56,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5,5 | 3,7 | 67,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 398,5 | 313,5 | 78,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | -12,4 | х |

Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов и сравнение с показателями I квартала 2022 года представлены в таблице 2.

Таблица 2. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| Наименование доходов | Исполнено | | Изменение, (+,-): | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 кв. 2022 года | 1 кв. 2023 года | млн.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 22 490,5 | 20 933,6 | -1 556,9 | -6,9 |
| Налоги на прибыль, доходы, в том числе: | 16 011,3 | 13 253,8 | -2 757,5 | -17,2 |
| - налог на прибыль организаций | 11 065,8 | 8 955,7 | -2 110,1 | -19,1 |
| - налог на доходы физических лиц | 4 945,4 | 4 298,1 | -647,4 | -13,1 |
| Акцизы, из них: | 2 131,3 | 2 382,2 | 250,9 | 11,8 |
| - акцизы на пиво | 17,5 | 13,1 | -4,4 | -25,2 |
| - доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов | 399,1 | 461,0 | 61,9 | 15,5 |
| - доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 821,3 | 977,4 | 156,1 | 19,0 |
| - доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 5,3 | 4,0 | -1,3 | -23,8 |
| - доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 993,8 | 1 045,1 | 51,3 | 5,2 |
| - доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | -110,2 | -125,3 | -15,1 | 13,7 |
| Налоги на совокупный доход, из них: | 708,0 | 875,5 | 167,5 | 23,7 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 693,2 | 853,3 | 160,1 | 23,1 |
| - налог на профессиональный доход | 14,8 | 22,2 | 7,4 | 50,0 |
| Налоги на имущество, из них: | 2 123,6 | 2 556,1 | 432,5 | 20,4 |
| - налог на имущество организаций | 1 995,8 | 2 480,2 | 484,4 | 24,3 |
| - транспортный налог | 127,4 | 75,6 | -51,9 | -40,7 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, из них: | 1 020,7 | 1 143,0 | 122,3 | 12,0 |
| - налог на добычу полезных ископаемых | 979,1 | 1 066,5 | 87,4 | 8,9 |
| - регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции | 33,9 | 23,6 | -10,2 | -30,2 |
| Государственная пошлина | 26,8 | 24,2 | -2,7 | -9,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2,4 | 2,7 | 0,3 | 12,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами, из них: | 305,1 | 317,9 | 12,8 | 4,2 |
| - плата за негативное воздействие на окружающую среду | 22,7 | 38,6 | 16,0 | 70,4 |
| - платежи при пользовании недрами | 3,1 | 15,8 | 12,7 | в 5,1 раза |
| - плата за использование лесов | 279,3 | 263,5 | -15,9 | -5,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, из них: | 49,2 | 73,2 | 24,1 | 49,0 |
| - доходы от оказания платных услуг (работ) | 0,3 | 0,6 | 0,2 | 69,3 |
| -доходы от компенсации затрат государства | 48,8 | 72,7 | 23,8 | 48,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1,0 | 3,7 | 2,7 | в 3,6 раза |
| Административные платежи и сборы | 0,2 | 0,1 | -0,0 | -22,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, из них: | 110,3 | 313,5 | 203,2 | в 2,8 раза |
| - административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях | 95,6 | 98,1 | 2,5 | 2,6 |
| - штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств … | 8,9 | 12,5 | 3,6 | 41,2 |
| - доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу … | 0,0 | 200,3 | 200,3 | х |
| Прочие неналоговые доходы | 0,6 | -12,4 | -13,0 |  |

В I квартале текущего года налоговые и неналоговые доходы областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2022 года в целом сократились на 1 556,9 млн.руб. или на 6,9 %, что обусловлено снижением поступления налога на прибыль организаций на 2 110,1 млн.руб. или на 19,1 % и налога на доходы физических лиц на 647,4 млн.руб. или на 13,1 %. Установлено, что поступление почти всех налогов в марте 2023 года показывают прирост к аналогичным показателям прошлого года почти по всем налоговым и неналоговым доходам, что представлено в таблице 3.

Таблица 3. Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в январе-марте 2023 года к аналогичным показателям 2022 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Сумма, млн.руб. | | |
| январь | февраль | март |
| Налог на прибыль организаций | -241,7 | -2 748,8 | 880,4 |
| Налог на доходы физических лиц | -174,3 | -2 264,6 | 1 791,5 |
| Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, пиво, спирты | 5,4 | 31,6 | 22,7 |
| Акцизы на нефтепродукты | -317,2 | 595,2 | -86,8 |
| Налоги на совокупный доход | -17,3 | -212,0 | 396,8 |
| Налог на имущество организаций | -134,9 | -434,6 | 1 053,9 |
| Транспортный налог с организаций | -2,7 | -26,6 | 33,7 |
| Транспортный налог с физлиц | -20,3 | -23,5 | -12,5 |
| Налог на игорный бизнес | 0,0 | -0,1 | 0,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | -366,6 | 33,3 | 455,6 |
| Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов | -368,1 | 64,8 | 385,1 |
| Доходы от использования имущества | -0,1 | -0,8 | 1,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | -4,7 | 27,3 | -9,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | -0,6 | 0,1 | 24,6 |
| Штрафы | 193,1 | 2,7 | 7,4 |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились поступления акцизов на 250,9 млн.руб. или на 11,8 %, налогов на совокупный доход на 167,5 или на 23,7 %, налогов на имущество на 432,5 млн.руб. или на 20,4 %, налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами на 122,3 млн.руб. или на 12,0 % и др.

Фактические поступления I квартала 2023 года обусловлены следующими факторами: снижение поступлений от налогоплательщиков нефтяной отрасли на фоне высокой базы аналогичного периода прошлого года; вступление в силу Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ» в части отмены платежей от КГН; внедрение механизма работы единого налогового платежа и единого налогового счета в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ»; списание налогов на ЕНС в счет переплаты, числящейся в налоговом учете на начало года (в общей сумме 2,5 млрд.руб.); выплаты из областного бюджета гражданам, реализующим свои права на имущественные и социальные налоговые вычеты; переоценка объектов основных средств; увеличение объемов добычи полезных ископаемых в виде природных алмазов; поступление дебиторской задолженности прошлых лет от ресурсоснабжающих организаций.

## 1.2. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в областной бюджет в I квартале текущего года составили 9 140,3 млн.руб. или 30,4 % всех поступивших доходов областного бюджета. (1 кв. 2022 года – 11 330,0 млн.руб. или 33,5 %) Кассовый план безвозмездных поступлений по состоянию на отчетную дату выполнен на 101,3 %, а годовой кассовый план – на 25,6 %.

За I квартал 2023 года безвозмездных поступлений в областной бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года зачислено в целом меньше на 2 189,6 млн.руб. или на 19,3. Сведения представлены в таблице 4.

Таблица 4. Безвозмездные поступления в областной бюджет за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| Наименование доходов | Исполнено | | Изменение (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| I кв. 2022 года | I кв. 2023 года | млн.руб. | % |
| Безвозмездные поступления всего, в том числе: | 11 330,0 | 9 140,3 | -2 189,6 | -19,3 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов всего, в том числе | 7 080,0 | 8 887,2 | 1 807,2 | 25,5 |
| Дотации, из них (сумма изменений свыше 100 млн.руб.): | 3 072,7 | 3 955,6 | 882,9 | 28,7 |
| на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2 541,3 | 3 234,3 | 693,0 | 27,3 |
| на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 489,1 | 672,8 | 183,7 | 37,6 |
| Субсидии, из них (сумма изменений свыше 100 млн.руб.): | 2 258,0 | 3 444,0 | 1 186,0 | 52,5 |
| на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде | 0,0 | 257,7 | 257,7 | - |
| на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения | 34,1 | 446,4 | 412,3 | в 13 раз |
| на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ | 0,0 | 520,1 | 520,1 | - |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства или реконструкции детских больниц (корпусов) | 205,3 | 0,0 | -205,3 | -100,0 |
| Субвенции, из них (изменения свыше 70 млн.руб.): | 1 018,2 | 891,7 | -126,5 | -12,4 |
| 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 | 36,0 | 111,3 | 75,3 | в 3 раза |
| на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 240,1 | 0,0 | -240,1 | -100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты, из них (изменения свыше 50 млн.руб.): | 731,1 | 595,9 | -135,2 | -18,5 |
| на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений | 0,0 | 50,9 | 50,9 | - |
| на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 106,3 | 0,0 | -106,3 | -100,0 |
| за счет средств резервного фонда Правительства РФ | 98,2 | 1,9 | -96,3 | -98,1 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, из них: | 4 038,2 | 72,9 | -3 965,3 | -98,2 |
| от ГК – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилфонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилфонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства | 4 037,4 | 70,1 | -3 967,3 | -98,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 45,2 | 62,4 | 17,2 | 38,1 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 250,6 | 197,9 | -52,7 | -21,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -83,9 | -80,0 | 3,9 | -4,6 |

Основную долю в составе безвозмездных поступлений занимают поступления из федерального бюджета, которые в I квартале 2023 года составили 8 887,2 млн.руб. что на 25,5 % превышает показатели I квартала 2022 года.

Прирост поступлений из федерального бюджета в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2022 года обусловлен ростом поступления дотаций на 882,9 млн.руб. (+28,7 %), субсидий – на 1 186,0 млн.руб. (+52,5 %). При этом сократилось поступление субвенций на 126,5 млн.руб. или на 12,4 % и иных межбюджетных трансфертов – на 135,2 млн.руб. или на 18,5 %.

В целом за отчетный период 2023 года установлено снижение поступлений безвозмездных поступлений по сравнению с I кварталом 2022 года, что в основном обусловлено значительным снижением поступлений от ГК – Фонда содействия реформированию ЖКХ (Фонда развития территорий) на 3 967,3 млн.руб. или на 98,3 %.

\* \* \*

Снижение поступлений доходов областного бюджета по сравнению с I кварталом 2022 года обусловлено в большей части снижением поступлений налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, поступлений от ГК – Фонда содействия реформированию ЖКХ (Фонда развития территорий.

# 2. Расходы областного бюджета в I квартале 2023 года

Сводная бюджетная роспись по расходам областного бюджета на 31.03.2023 утверждена в сумме 141 801,6 млн.руб., что на 699,6 млн.руб. меньше чем утверждено Законом «Об областном бюджете» в ред. от 29.03.2023 № 684-42-ОЗ (142 501,2 млн.руб.), который вступил в силу 30.03.2023. Согласно Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета Архангельской области…, утвержденному постановлением минфина Архангельской области от 23.06.2011 № 1-пф срок внесения соответствующих изменений в бюджетную роспись установлен в течение 7 рабочих дней.

Расходы из областного бюджета за отчетный период произведены на сумму 31 949,1 млн.руб. или на 22,5 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи на год.

Всего по сравнению с I кварталом 2022 года расходы областного бюджета за отчетный период увеличились на 6 537,5 млн.руб. или на 25,7 %.

Группировка расходов областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов представлена на рисунке 1.

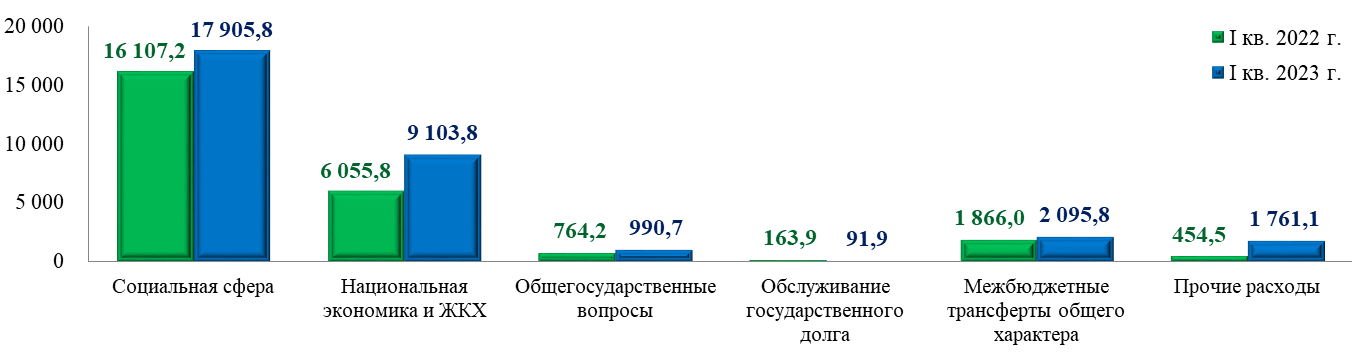


Рисунок 1. Группировка расходов областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Сведения о расходах областного бюджета за январь – март 2023 года и сравнение с расходами за соответствующий период 2022 года представлены в приложении № 1 к настоящему заключению.

Наибольший объем расходов в I квартале 2023 года приходится на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) в размере 17 905,8 млн.руб. или 56,0 % всех расходов областного бюджета. Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 9 103,8 млн.руб. или 28,5 % от общего объема расходов за I квартал 2023 года. В совокупности указанные расходы составляют 84,5 % всех произведенных расходов за отчетный период.

Рост расходов на социальную сферу по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составил 1 798,6 млн.руб. или на 11,2 %. Также увеличились расходы в сфере национальной экономики и ЖКХ на 3 048,0 млн.руб. или на 50,3 %.

Сведения о наибольших (свыше 300 млн.руб.) изменениях расходов бюджета в разрезе подразделов бюджетной классификации за I квартал текущего года и сравнение с соответствующими расходами 2022 года представлены в таблице 5.

Таблица 5. Исполнение и изменение отдельных расходов областного бюджета (свыше 300,0 млн.руб. за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| **Наименование мероприятия (направления расходов)** | **Исполнение** | | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I кв. 2022 года** | **I кв. 2023 года** | **млн.руб.** | **%** |
| **Подраздел 0408 «Транспорт»** | | | | |
| **Всего, из них:** | **126,0** | **549,8** | **423,8** | **в 4,4 раза** |
| Субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении | 41,6 | 112,4 | 70,9 | в 2,7 раза |
| Субсидии акционерному обществу «2-ой Архангельский объединенный авиаотряд» на обеспечение обслуживания воздушных судов и пассажиров на аэродроме Архангельск (Васьково) в период реконструкции искусственной взлетно-посадочной полосы аэродрома Архангельск (Талаги) | 0,0 | 325,4 | 325,4 | - |
| **Подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство»** | | | | |
| **Всего, из них:** | **841,2** | **1 843,5** | **1 002,3** | **в 2,2 раза** |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства | 810,6 | 1 741,6 | 931,0 | в 2,1 раза |
| **Подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство»** | | | | |
| **Всего, из них:** | **2 355,1** | **3 596,4** | **1 241,3** | **52,7** |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами | 57,8 | 291,1 | 233,3 | в 5,0 раз |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области | 471,6 | 662,1 | 190,4 | 40,4 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения | 1 275,3 | 1 894,6 | 619,4 | 48,6 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению | 358,1 | 515,5 | 157,4 | 43,9 |
| **Подраздел 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** | | | | |
| **Всего, из них:** | **10,1** | **1 202,1** | **1 192,0** | **в 119,2 раза** |
| Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде | 0,0 | 665,3 | 665,3 | - |
| Обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ (создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское») | 0,0 | 530,7 | 530,7 | - |
| **Подраздел 07 02 «Общее образование»** | | | | |
| **Всего, из них:** | **5 005,5** | **5 575,3** | **569,8** | **11,4** |
| Реализация образовательных программ | 3 770,5 | 4 465,6 | 695,1 | 18,4 |
| **Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»** | | | | |
| **Всего, из них:** | **4 308,7** | **4 656,5** | **347,8** | **8,1** |
| Обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области | 2 199,2 | 2 331,1 | 131,8 | 6,0 |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | 0,0 | 65,1 | 65,1 |  |
| Предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным (областной закон от 10 ноября 2004 года № 262-33-ОЗ «О мерах социальной поддержки ветеранов, граждан, пострадавших от политических репрессий, и иных категорий граждан») | 1 035,1 | 1 098,6 | 63,5 | 6,1 |

На рисунке 2 представлена группировка расходов областного бюджета за I квартал 2022 и 2022 годов по видам расходов бюджетной классификации РФ.

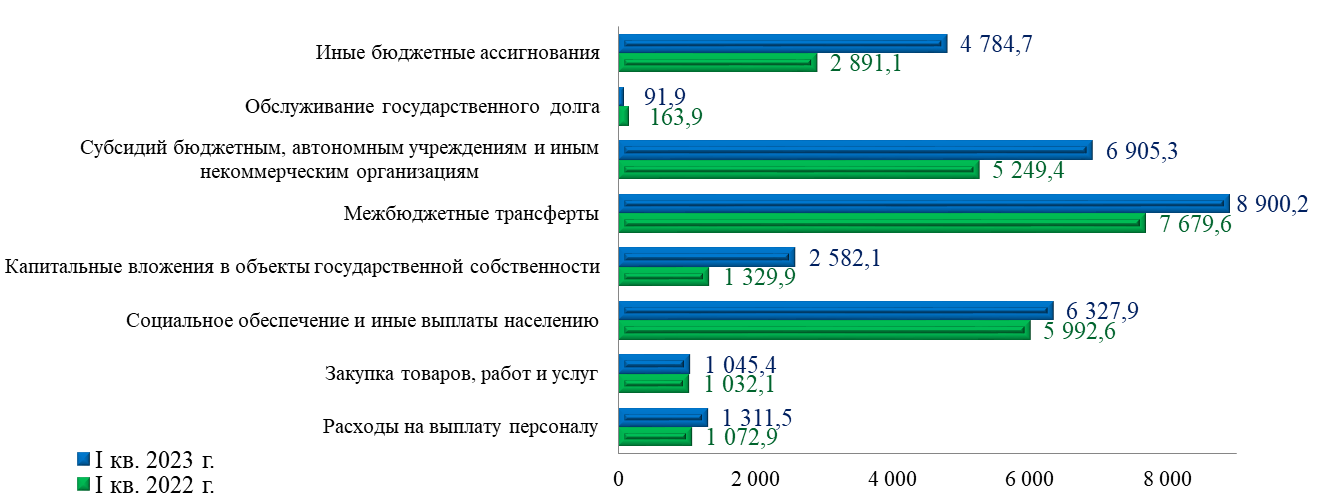


Рисунок 2. Расходы областного бюджета по группам вида расходов бюджетной классификации РФ за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Наибольший объем расходов областного бюджета в отчетном периоде составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ: 8 900,2 млн.руб. или 27,9 % всех произведенных расходов, из которых бюджетам муниципальных образований Архангельской области направлено 8 694,4 млн.руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года рост указанных расходов составил 1 220,6 млн.руб. (+15,9 %), из них в местные бюджеты рост составил на 1 097,0 млн.руб. (более подробно сведения представлены в подразделе «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области за I квартал 2023 года» настоящего заключения).

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в отчетном году предоставлены в общей сумме 6 905,3 млн.руб. или 21,6 % всех произведенных расходов областного бюджета за отчетный период. Рост указанных расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 1 655,9 млн.руб. или на 31,5 %, из них субсидии на выполнение государственного задания государственным бюджетным и автономным учреждениям увеличились на 265,8 млн.руб. (+9,2 %), субсидии на иные цели увеличились на 398,9 млн.руб. (+22,3 %).

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности (вид расходов 400) составили 2 582,1 млн.руб., и к расходам за I квартал 2022 года они увеличились на 1 252,3 млн.руб. (+94,2 %), где расходы в рамках адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» по элементу вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» увеличились на 980,7 млн.руб. или в 3 раза.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг за отчетный период составили 1 045,4 млн.руб., что на 13,2 млн.руб. (+1,3 %) больше чем за аналогичный период прошлого года.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению составили 6 327,9 млн.руб. и их удельный вес в общей сумме расходов областного бюджета за отчетный период составляет 19,8 %. Расходы по указанному виду расходов на 335,3 млн.руб. (+5,6 %) больше аналогичных расходов за I квартал 2022 года и по элементам вида расходов отражены в таблице 6.

Таблица 6. Расходы из областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб

| **Код** | **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **в %** |
| 312 | Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 304,7 | 334,6 | 29,9 | 9,8 |
| 313 | Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 2 237,1 | 2 041,8 | -195,2 | -8,7 |
| 321 | Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 986,4 | 1 119,6 | 133,2 | 13,5 |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 258,4 | 469,6 | 211,3 | 81,8 |
| 324 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения | 2 199,2 | 2 331,1 | 131,8 | 6,0 |
| 330 | Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера | 1,8 | 25,5 | 23,7 | в 14 раз |
| 350 | Премии и гранты | 0,1 | 0,3 | 0,1 | в 2 раза |
| 360 | Иные выплаты населению | 5,0 | 5,5 | 0,5 | 10,3 |
| **Итого по группе 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»** | | **5 992,6** | **6 327,9** | **335,3** | **5,6** |

Наибольшие расходы по группе вида расходов 300 составили расходы по элементам вида расходов 313 и 324, в т.ч.:

1) Удельный вес расходов, в виде страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения (ВР 324) в составе расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению за отчетный период составил 36,8 % на сумму 2 331,1 млн.руб. (25,0 % к плану года). По отношению к аналогичным расходам за I квартал 2022 года рост данных платежей составил 6,0 % (+131,8 млн.руб.).

2) По элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» расходы областного бюджета за отчетный период составили 2 041,8 млн.руб., что составило 32,3 % в сумме расходов по группе вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». По отношению к аналогичным расходам за I квартал 2022 года сокращение данных расходов составило 8,7 %   
(-195,2 млн.руб.).

Наибольшие расходы по направлениям вида расходов за I квартал 2022 и 2023 годов отражены в таблице 7.

Таблица 7. Наибольшие расходы из областного бюджета по элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда | 572,0 | 582,7 | 10,7 | 1,9 |
| Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно | 732,2 | 734,0 | 1,8 | 0,2 |
| Ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 200,4 | 203,1 | 2,7 | 1,3 |
| Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 240,1 | 0,0 | -240,1 | -100,0 |
| Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в денежной форме | 81,9 | 95,4 | 13,5 | 16,4 |
| Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан | 111,8 | 74,2 | -37,6 | -33,6 |
| Ежемесячное пособие на ребенка | 39,8 | 23,8 | -16,0 | -40,2 |
| Выплаты многодетным семьям взамен предоставления им земельных участков | 48,8 | 50,8 | 2,0 | 4,1 |
| Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей | 24,1 | 24,4 | 0,3 | 1,2 |

По элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» расходы за отчетный период составили 1 119,6 млн.руб. (26,5 % к плану года), которые к аналогичному периоду 2022 года увеличились на 133,2 млн.руб. (+13,5 %), из которых наибольшие изменения отражены в таблице 8.

Таблица 8. Отдельные расходы из областного бюджета по элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (за исключением публичных нормативных обязательств) | 444,3 | 493,8 | 49,5 | 11,1 |
| Предоставление гражданам, вынужденно покинувшим место постоянного проживания в городе Херсоне и части Херсонской области, меры социальной поддержки в виде предоставления социальных выплат на приобретение жилых помещений на основании выдаваемых государственных жилищных сертификатов | 0,0 | 42,5 | 42,5 | - |
| Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 253,1 | 272,2 | 19,0 | 7,5 |
| Предоставление мер социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на газификацию расположенных на территории Архангельской области объектов индивидуального жилищного строительства, домов блокированной застройки отдельным категориям граждан | 0,0 | 11,0 | 11,0 | - |

По элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» расходы за отчетный период составили 469,6 млн.руб. и по сравнению с аналогичными расходами за I квартал 2022 года они увеличились на 81,8 % (+211,3 млн.руб.), из которых наибольшие изменения отражены в таблице 9.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| **млн.руб.** | **в %** |
| Реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения | 18,7 | 27,4 | 8,7 | 46,2 |
| 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 | 36,0 | 111,3 | 75,3 | в 3,1 раза |
| Обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения | 130,3 | 196,0 | 65,7 | 50,4 |
| Обеспечение медицинскими изделиями отдельных групп населения | 22,6 | 57,9 | 35,3 | в 2,6 раза |
| Обеспечение отдыха и оздоровление детей, проживающих в Арктической зоне Архангельской области | 0,0 | 15,2 | 15,2 | - |
| Предоставление семьям при рождении ребенка (детей) набора «Новорожденному Поморья» | 8,1 | 17,6 | 9,5 | в 2,2 раза |

Расходы из областного бюджета, направленные на капитальные вложения в объекты государственной собственности (вид расходов 400) за I квартал 2023 года составили в общей сумме 2 582,1 млн.руб. (исполнено на 28,9 % к плану года) и на 94,2 % (+1 252,3 млн.руб.) выше аналогичных расходов на 01.04.2022.

Наибольшие расходы составили по элементу вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в размере 76,9 % в общей сумме расходов по группе вида расходов 400, которые составили 1 986,3 млн.руб. и по отношению к расходам за I квартал 2022 года они увеличились на 52,5 % (+684,1 млн.руб.).

В таблице 10 представлены расходы областного бюджета за I квартал 2022 – 2023 годов, направленные в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности по видам программ Архангельской области.

Таблица 10. Расходы из областного бюджета по элементу ВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» за I квартал 2022 – 2023 годов, по программным мероприятиям, млн.руб.

| **Наименование программы** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2022 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» | 311,1 | 263,3 | -47,7 | -15,3 |
| ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» | 383,0 | 103,2 | -279,7 | -73,0 |
| ГП АО «Культура Русского Севера» | 0,0 | 139,5 | 139,5 |  |
| ГП АО «Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области» | 12,7 | 9,7 | -3,0 | -23,6 |
| ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» | 53,2 | 0,0 | -53,2 | -100,0 |
| ГП АО «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» | 6,5 | 0,0 | -6,5 | -100,0 |
| ГП АО «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» | 48,4 | 2,5 | -45,9 | -94,7 |
| Адресная программа АО «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» | 487,3 | 1 468,0 | 980,7 | в 3 раза |
| **Итого по элементу 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности»** | **1 302,2** | **1 986,3** | **684,1** | **52,5** |

По государственной программе Архангельской области «Культура Русского Севера» расходы на 01.04.2023 составили 139,5 млн.руб., которые направлены на реконструкцию здания Новодвинского городского культурного центра. За I квартал 2022 года бюджетные инвестиции по указанной программе из областного бюджета не выделялись.

Основной рост расходов отчетного периода к I кварталу 2022 года по бюджетным инвестициям наблюдается по реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в рамках реализации адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы», которые увеличились в 3 раза (+980,7 млн.руб.).

По элементу вида расходов 415 «Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями» расходы отчетного периода составили 530,7 млн.руб., которые направлены на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ (создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское»). За I квартал 2022 года бюджетные инвестиции в рамках концессионных соглашений из областного бюджета не выделялись. Справочно: за 2022 год аналогичные расходы составили 500,8 млн.руб., в 2023 году на создание трех комплексов обработки, утилизации и захоронения твердых коммунальных отходов предусмотрено всего 576,0 млн.руб.

Иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800) за I квартал 2023 года составили 4 784,7 млн.руб. (45,6 % к плану года) и в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года рост данных расходов составил 1 893,6 млн.руб. или на 65,5 %. В таблице 11 представлена информация об указанных расходах областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов.

Таблица 11. Расходы из областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| **Код** | **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| 811 | Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг | 2 569,4 | 3 961,9 | 1 392,6 | 54,2 |
| 812 | Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению | 0,0 | 68,7 | 68,7 | - |
| 813 | Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению | 261,6 | 705,1 | 443,5 | в 2,7 раза |
| 831 | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 20,4 | 9,3 | -11,2 | -54,6 |
| 851 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 36,9 | 36,9 | 0,0 | 0,0 |
| 852 | Уплата прочих налогов, сборов | 1,3 | 1,3 | -0,0 | -0,7 |
| 853 | Уплата иных платежей | 1,5 | 1,5 | -0,0 | -1,0 |
| **Итого по группе 800 «Иные бюджетные ассигнования»** | | **2 891,1** | **4 784,7** | **1 893,6** | **65,5** |

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по данной группе составили расходы по элементу 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» (удельный вес. – 82,8 %), которые расходы за I квартал 2023 года составили 3 961,9 млн.руб. (56,8 % к плану года) и по отношению к аналогичным расходам за I квартал 2022 года они увеличились на 1 392,6 млн.руб. (+54,2 %), из них, наибольшие отражены в таблице 12.

Таблица 12. Наибольшие расходы из областного бюджета по элементу вида расходов 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении | 41,6 | 112,4 | 70,9 | в 2,7 раза |
| Возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области | 471,6 | 662,1 | 190,4 | 40,4 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения | 1 235,9 | 1 838,4 | 602,4 | 48,7 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления | 96,3 | 154,7 | 58,4 | 60,7 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению | 356,5 | 510,6 | 154,1 | 43,2 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами | 57,8 | 291,1 | 233,3 | в 5 раз |

В целом за отчетный период контрактуемые расходы из областного бюджета составили в общей сумме 4 054,3 млн.руб. или 16,6 % к плану года. Структура контрактуемых расходов, в т.ч. по элементам вида расходов бюджетной классификации приведена в таблице 13.

Таблица 13. Контрактуемые расходов из областного бюджета за I квартал 2023 года, по подгруппам и элементам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

| **Код** | **Наименование** | **План года** | **Испол-нено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 230 | Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва, из них: | 8,2 | 0,1 | 1,3 |
| *232* | *- закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов* | *8,2* | *0,1* | *1,3* |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, из них: | 12 729,7 | 1 045,3 | 8,2 |
| *241* | *- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы* | *6,6* | *0,0* | *0,0* |
| *243* | *- закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества* | *1 730,2* | *99,6* | *5,8* |
| *244* | *- прочая закупка товаров, работ и услуг* | *10 811,8* | *891,0* | *8,2* |
| *247* | *- закупка энергетических ресурсов* | *181,1* | *54,7* | *30,2* |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 3 193,6 | 469,6 | 14,7 |
| 410 | Бюджетные инвестиции, из них: | 8 453,6 | 2 539,3 | 30,0 |
| *412* | *- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества…* | *27,3* | *22,3* | *81,9* |
| *414* | *- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства…* | *7 850,4* | *1 986,3* | *25,3* |
| *415* | *- бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями* | *576,0* | *530,7* | *92,1* |
| **Итого контрактуемые расходы** | | **24 385,1** | **4 054,3** | **16,6** |

По сравнению с контрактуемыми расходами за I квартал 2022 года расходы отчетного периода увеличились на 1 460,0 млн.руб. (+56,3 %).

На рисунке 3 представлена структура контрактуемых расходов из областного бюджета за I квартал 2022 – 2023 годов.

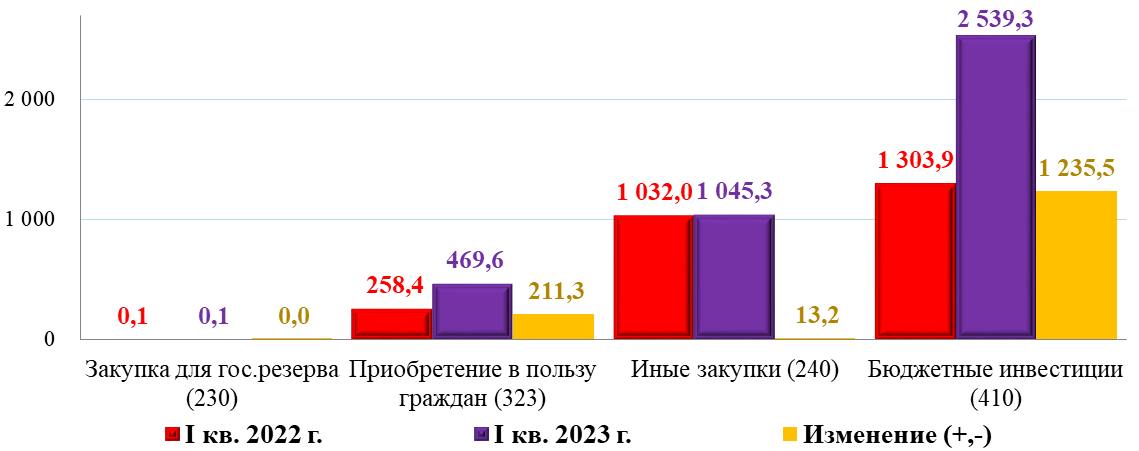


Рисунок 3. Контрактуемые расходы из областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Основной рост контрактуемых расходов за отчетный период наблюдается по:

– элементу вида расходов 323 «Приобретению товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» – на 81,8 % (+211,3 млн.руб.), из них по обеспечению лекарственными препаратами и медицинскими изделиями отдельных групп населения – на 89,1 % (+185,0 млн.руб., подробнее отражено выше);

– бюджетным инвестициям – на 94,8 % (+1 235,5 млн.руб.), из них по в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – на 52,5 % (+684,1 млн.руб.), где расходы в рамках реализации адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» увеличились в 3 раза (+980,7 млн.руб.).

## 2.1. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за I квартал 2023 года

Пунктом 1 ст. 13 Закона «Об областном бюджете» объем резервного фонда Правительства Архангельской области (далее – резервный фонд) утвержден в размере 657,8 млн.руб. В течение отчетного периода объем резервного фонда не изменялся.

По состоянию на 01.04.2023 расходы за счет средств резервного фонда уточненной бюджетной росписью на 2023 год утверждены в размере 562,6 млн.руб., что на 95,2 млн.руб. или на 14,5 % меньше параметров, утвержденных Законом «Об областном бюджете».

За январь – март текущего года расходы, произведенные за счет средств резервного фонда, составили 146,6 млн.руб. или 26,1 % от утвержденных годовых ассигнований.

По подгруппам вида расходов бюджетной классификации РФ произведенные за отчетный период расходы за счет средств резервного фонда за I квартал 2023 года представлены в таблице 14.

Таблица 14. Расходы из областного бюджета за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за I квартал 2023 года по подгруппам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

| **Наименование** | **Утвер-ждено на год** | **Испол-нено** | **% выпол-нения** |
| --- | --- | --- | --- |
| Закупки товаров, работ и услуг... (ВР 240) | 31,4 | 17,2 | 54,7 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам (ВР 310) | 63,5 | 59,3 | 93,4 |
| Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера (ВР 330) | 5,8 | 5,8 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты (ВР 540) | 21,1 | 7,2 | 34,1 |
| Субсидии бюджетным учреждениям (ВР 610) | 12,9 | 12,9 | 100,0 |
| Субсидии автономным учреждениям (ВР 620) | 32,1 | 31,8 | 99,3 |
| Субсидии некоммерческим организациям… (ВР 630) | 18,0 | 12,4 | 68,8 |
| Резервные средства (ВР 870) | 377,8 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **562,6** | **146,6** | **26,1** |

Основная доля расходов за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за отчетный период направлена на публичные нормативные социальные выплаты гражданам (вид расходов 310) в сумме 59,3 млн.руб. или 40,5 % от общей суммы расходов за счет данного резервного фонда.

В разрезе подразделов бюджетной классификации РФ, произведенные выплаты за счет средств резервного фонда на 01.04.2023 характеризуются показателями, приведенными на рисунке 4.

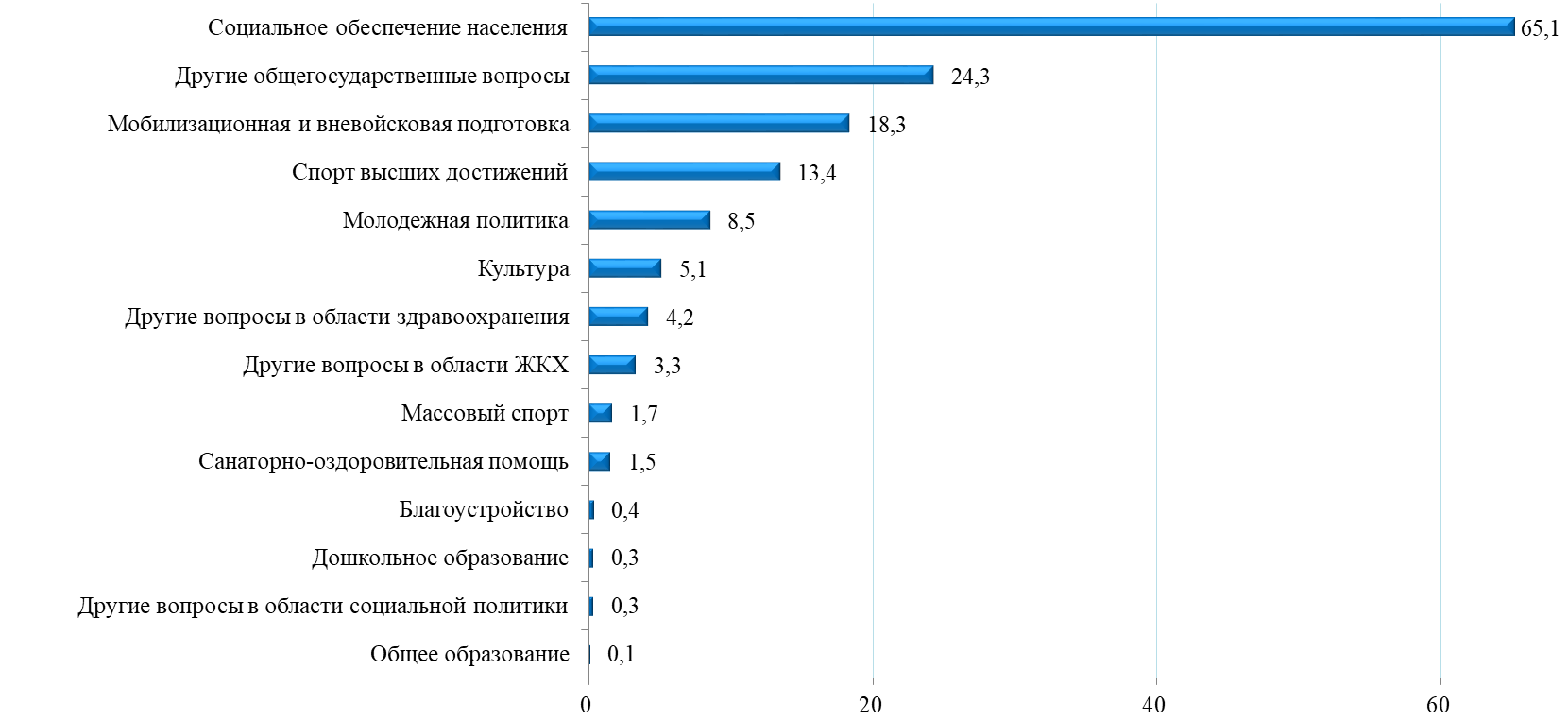


Рисунок 4. Расходы областного бюджета за I квартал 2023 года за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области по разделам и подразделам бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наиболее приоритетными направлениями расходования средств из резервного фонда в отчетном периоде является социальное обеспечение населения (65,1 млн.руб.) в виде выплат гражданам.

В части главных распорядителей средств областного бюджета основные расходы за счет средств резервного фонда за I квартал 2023 года осуществлены министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области – 65,4 млн.руб., что составляет 44,6 % от общей суммы расходов резервного фонда, которые направлены на выплаты гражданам.

По сравнению с расходами за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за I квартал 2022 года, расходы отчетного периода сложились в 2,6 раза или на 89,4 млн.руб. больше.

По подразделам бюджетной классификации РФ наибольшие изменения (более 10,0 млн.руб.) в расходах, осуществленных из резервного фонда Правительства Архангельской области за I квартал 2022 и 2023 годов, представлены в таблице 15.

Таблица 15. Основные изменения в расходах из областного бюджета за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за I квартал 2022 и 2023 годов, по подразделам бюджетной классификации, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменения (+,-)** | |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Всего расходы из резервного фонда, из них:** | **57,3** | **146,6** | **89,4** | **в 2,6 раза** |
| Другие общегосударственные вопросы | 5,9 | 24,3 | 18,4 | в 4,1 раза |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0,0 | 18,3 | 18,3 | - |
| Социальное обеспечение населения | 0,0 | 65,1 | 65,1 | - |
| Спорт высших достижений | 0,0 | 13,4 | 13,4 | - |

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2022 года наиболее предпочтительными направлениями расходования средств резервного фонда Правительства Архангельской области являлись расходы на социальное обеспечение населения, на мобилизационную и вневойсковую подготовку, на спорт высших достижений, а также на другие общегосударственные вопросы, которые увеличились в 4,1 раза.

## 2.2. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за I квартал 2022 года

Общая сумма межбюджетных трансфертов из областного бюджета в различные бюджеты за I квартал 2022 года составили в общей сумме 8 900,2 млн.руб., что составило 19,2 % к плану года, из них местным бюджетам – 8 694,4 млн.руб., другим бюджетам – 205,8 млн.руб.

По отношению к аналогичным показателям за I квартал 2022 года в отчетном периоде указанные расходы увеличились на 17,1 % и информация о них отражена на рисунке 5.

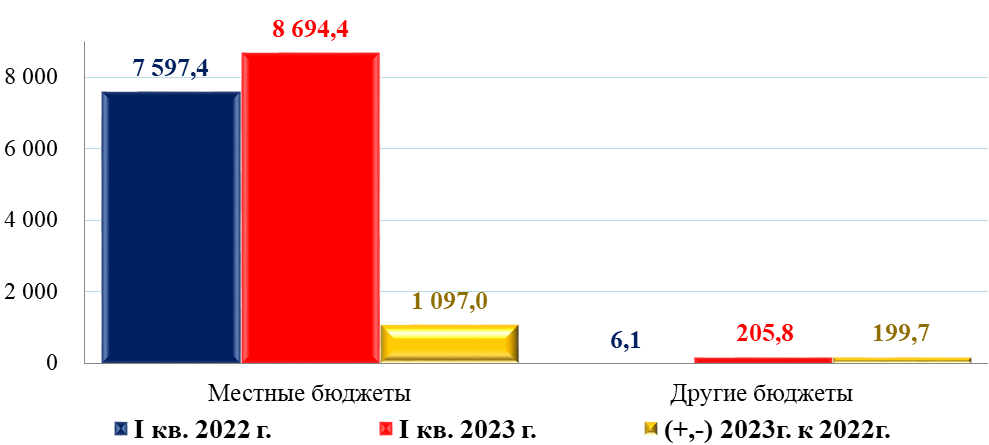


Рисунок 5. Межбюджетные трансферты, выделенные из областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

Основная доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета выделяется местным бюджетам Архангельской области, удельный вес которых на 01.04.2023 составил 97,7 % от общей суммы межбюджетных трансфертов.

2.2.1. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области

Согласно представленной отчетности, межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета за I квартал 2023 года составили в общей сумме 8 694,4 млн.руб. или 19,1 % плану года.

По отношению к аналогичным перечислениям местным бюджетам за I квартал 2022 года, в отчетном периоде расходы из областного бюджета увеличились на 14,4 % или на 1 097,0 млн.руб.

Сведения о безвозмездных поступлениях в местные бюджеты из областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов представлены на рисунке 6.

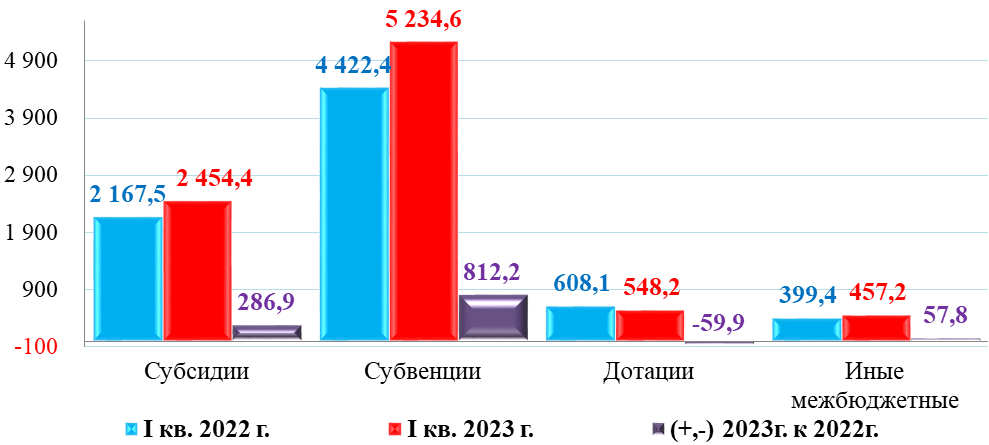


Рисунок 6. Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

В отчетном периоде 2022 года наблюдается общий рост безвозмездных перечислений местным бюджетам, из них: субсидии на 13,2 % (+286,9 млн.руб.), субвенций – на 18,4 % (+812,2 млн.руб.), иных межбюджетных трансфертов – на 14,5 % (+57,8 млн.руб.), а снижение сумм дотаций составило на 9,8 % (-59,9 млн.руб.).

Дотации бюджетам муниципальных образований за I квартал 2023 года перечислены в общей сумме 548,2 млн.руб., что составило 25,5 % к плану года.

Сопоставление перечисленных из областного бюджета дотаций за I квартал 2022 и 2023 годов по видам дотаций представлено в таблице 16.

Таблица 16. Дотации, перечисленные местным бюджетам Архангельской области за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) | 565,8 | 499,7 | -66,0 | -11,7 |
| Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований | 42,3 | 48,5 | 6,2 | 14,6 |
| **Итого** | **608,1** | **548,2** | **-59,9** | **-9,8** |

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислены в районные и окружные бюджеты в размере 25,0 % к плану года (499,7 млн.руб.), а в бюджет ГО «Мирный» перечислено 31,8 % к плану года (48,5 млн.руб.)

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований за отчетный период перечислены в общей сумме 457,1 млн.руб., что составило 6,7 % к плану года, из них за счет средств резервного фонда – 7,2 млн.руб. или 34,1 % к выделенным на 01.04.2023 средствам.

В разрезе государственных программ Архангельской области (далее – ГП АО), непрограммных расходов областного бюджета и направлений использования отдельных видов иных межбюджетных трансфертов, перечисленные в местные бюджеты средства за I квартал 2022 и 2023 годов, представлены в таблице 17.

Таблица 17. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований из областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| **Наименование программы / непрограммных расходов** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **«Развитие образования и науки Архангельской области», из нее:** | **0,0** | **191,4** | **191,4** | **-** |
| Оснащение объектов строительства сферы образования согласно проектной документации |  | 74,3 | 74,3 | - |
| Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования |  | 83,3 | 83,3 | - |
| Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях |  | 25,1 | 25,1 | - |
| **«Социальная поддержка граждан в Архангельской области», из нее:** | **0,0** | **0,1** | **0,1** | **-** |
| Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта (статьи 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах») |  | 0,1 | 0,1 | - |
| **«Культура Русского Севера», из нее:** | **9,8** | **6,5** | **-3,3** | **-33,3** |
| Реализация мероприятий по модернизации учреждений отрасли культуры |  | 3,5 | 3,5 | - |
| Ремонт зданий муниципальных учреждений культуры | 4,6 |  | -4,6 | -100,0 |
| Создание модельных муниципальных библиотек | 5,2 | 3,0 | -2,2 | -41,9 |
| **«Формирование современной городской среды в Архангельской области», из нее:** | **149,0** | **17,0** | **-132,0** | **-88,6** |
| Благоустройство территорий городского округа «Город Архангельск» | 15,5 |  | -15,5 | -100,0 |
| Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 133,6 | 17,0 | -116,6 | -87,3 |
| **«Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области», из нее:** | **0,4** | **23,8** | **23,4** | **в 66,1 раза** |
| Реализация мероприятий по социально-экономическому развитию муниципальных округов | 0,4 | 23,8 | 23,4 | в 66,1 раза |
| **«Развитие транспортной системы Архангельской области», из нее:** | **230,0** | **211,1** | **-18,9** | **-8,2** |
| Организация перевозок пассажиров и багажа на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории городского округа «Город Архангельск» |  | 49,2 | 49,2 | - |
| Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства | 170,0 | 150,0 | -20,0 | -11,8 |
| **«Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области», из нее:** | **0,1** | **0,0** | **-0,1** | **-100,0** |
| 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) | 0,1 |  | -0,1 | -100,0 |
| **Резервный фонд Правительства Архангельской области** | **10,0** | **7,2** | **-2,8** | **-28,3** |
| **Итого** | **399,4** | **457,1** | **57,8** | **14,5** |

Всего рост иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета за I квартал 2023 года к аналогичному периоду 2022 года составил 14,5 % (+57,8 млн.руб), в т.ч. большей частью за счет изменения расходов на реализацию мероприятий ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» и ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области».

Наибольший удельный вес в общей сумме межбюджетных трансфертов местным бюджетам за I квартал 2023 года занимают субвенции на выполнение переданных государственных полномочий – 60,2 % (за I кв. 2022 года – 58,2 %), которые перечислены в сумме 5 234,6 млн.руб. или 22,8 % к плану года.

Общая сумма субвенций бюджетам муниципальных образований по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 812,2 млн.руб. или на 18,4 %.

В таблице 18 представлены сведения о перечислении отдельных видов субвенций местным бюджетам за I квартал 2022 и 2023 годов.

Таблица 18. Отдельные виды субвенций, перечисленные из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований Архангельской области за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| Реализация образовательных программ | 3 770,5 | 4 465,6 | 695,1 | 18,4 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 220,8 | 221,3 | 0,5 | 0,2 |
| Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 117,4 | 116,7 | -0,7 | -0,6 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 25,7 | 48,3 | 22,5 | 87,6 |
| Предоставление государственных жилищных сертификатов детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на приобретение жилых помещений в Архангельской области | 0,0 | 48,7 | 48,7 |  |
| 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) | 172,5 | 184,0 | 11,5 | 6,7 |
| Осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости набора продуктов питания в организациях отдыха детей и их оздоровления с дневным пребыванием детей в каникулярное время | 0,5 | 0,7 | 0,3 | 64,1 |
| Осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда | 2,5 | 3,2 | 0,7 | 28,1 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 9,1 | 9,4 | 0,3 | 3,4 |
| Единая субвенция местным бюджетам Архангельской области | 42,5 | 53,2 | 10,7 | 25,3 |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 23,1 | 14,0 | -9,1 | -39,4 |
| 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 Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 34,7 | 64,6 | 29,9 | 86,2 |
| 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 бюджетов субъектов Российской Федерации | 0,7 | 1,3 | 0,6 | 86,2 |
| **Всего субвенции** | **4 422,4** | **5 234,6** | **812,2** | **18,4** |

Общая сумма субсидий, перечисленная за отчетный период местным бюджетам, составила 2 454,4 млн.руб. или 18,1 % к плану года, что на 13,2 % (+286,9 млн.руб.) больше соответствующих расходов областного бюджета за I квартал 2022 года.

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

* ГП АО «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области» - 1 533,5 млн.руб. (удельный вес 62,5 %), которые выделены на софинансирование вопросов местного значения, что составило 25,0 % к плану года;
* ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» - 264,7 млн.руб. (12,8 % к плану года), из нее на строительство автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 85 в г. Северодвинске перечислено 262,9 млн.руб. или 48,1 % к плану года за счет бюджетного кредита из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;
* ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» - 164,4 млн.руб. (13,1 % к плану года), из них на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование муниципальных образовательных организациях – 159,7 млн.руб. (21,0 % к плану года).

В таблице 19 представлена информация о перечислении субсидий местным бюджетам по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ в разрезе программных и непрограммных направлений расходов за I квартал 2022 и 2023 годов.

Таблица 19. Субсидии местным бюджетам по программным и непрограммным направлениям, по элементам видов расходов за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| Наименование | I кв. 2022 г. | I кв. 2023 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| в млн.руб. | в % |
| «Развитие образования и науки Архангельской области», из нее: | 251,2 | 164,4 | -86,8 | -34,6 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 200,8 | 164,4 | -36,4 | -18,1 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 50,4 | 0,0 | -50,4 | -100,0 |
| «Культура Русского Севера», из нее: | 19,9 | 50,6 | 30,7 | в 2,5 раза |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 13,9 | 23,4 | 9,5 | 68,1 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 0,0 | 9,4 | 9,4 |  |
| - консолидированные субсидии | 5,9 | 17,8 | 11,8 | в 3 раза |
| Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области, из нее: | 0,0 | 0,7 | 0,7 |  |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 0,0 | 0,7 | 0,7 |  |
| «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области», из нее: | 177,5 | 173,1 | -4,4 | -2,5 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 100,5 | 99,3 | -1,2 | -1,2 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 77,0 | 73,8 | -3,2 | -4,2 |
| «Формирование современной городской среды в Архангельской области», из нее: | 7,6 | 4,6 | -3,0 | -39,2 |
| - консолидированные субсидии | 7,6 | 4,6 | -3,0 | -39,2 |
| «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области», из нее: | 2,3 | 2,7 | 0,4 | 15,8 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 2,3 | 2,7 | 0,4 | 15,8 |
| «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области», из нее: | 45,4 | 40,8 | -4,6 | -10,1 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 45,4 | 40,8 | -4,6 | -10,1 |
| «Развитие транспортной системы Архангельской области», из нее: | 111,1 | 264,7 | 153,6 | в 2,3 раза |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 111,1 | 1,7 | -109,3 | -98,4 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 0,0 | 262,9 | 262,9 |  |
| «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области», из нее: | 1 192,2 | 1 533,5 | 341,4 | 28,6 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 1 192,2 | 1 533,5 | 341,4 | 28,6 |
| «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области», из нее: | 72,6 | 32,4 | -40,2 | -55,4 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 2,8 | 11,1 | 8,3 | в 3,9 раза |
| - на софинансирование капитальных вложений | 69,7 | 21,3 | -48,4 | -69,5 |
| АП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы», из нее: | 287,9 | 187,0 | -100,9 | -35,1 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 287,9 | 187,0 | -100,9 | -35,1 |
| **Итого, в т.ч.:** | **2 167,5** | **2 454,4** | **286,9** | **13,2** |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 1 623,6 | 1 836,9 | 213,3 | 13,1 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 530,4 | 595,2 | 64,7 | 12,2 |
| - консолидированные субсидии | 13,5 | 22,4 | 8,9 | 65,8 |

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

2.2.2. Межбюджетные трансферты другим бюджетам

Межбюджетные трансферты другим бюджетам за отчетный период составили в общей сумме 205,8 млн.руб. или 25,1 % к плану года и в 34 раза больше (+199,7 млн.руб.), чем аналогичные расходы за I квартал 2022 года.

В таблице 20 представлены сведения о межбюджетных трансфертах другим бюджетам, перечисленные из областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов.

Таблица 20. Межбюджетные трансферты из областного бюджета другим бюджетам, за исключением местных бюджетов Архангельской области, перечисленные за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

| Наименование | I кв. 2022 г. | I кв. 2023 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| в млн.руб. | в % |
| Федеральный бюджет, в т.ч.: | 5,4 | 3,4 | -1,9 | -36,0 |
| *- осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность* | *5,4* | *3,4* | *-1,9* | *-36,0* |
| Фонд пенсионного и социального страхования РФ | 0,7 | 202,4 | 201,7 | в 287 раз |
| *- субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» (за счет средств федерального бюджета)* | *0,7* | *0,3* | *-0,4* | *-59,9* |
| *- субвенции на осуществлении ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет (за счет средств областного бюджета)* | *0,0* | *89,4* | *89,4* | *-* |
| *- субвенции на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка (за счет средств областного бюджета)* | *0,0* | *112,7* | *112,7* | *-* |
| **Итого** | **6,1** | **205,8** | **199,7** | **в 34 раза** |

Основная сумма межбюджетных трансфертов другим бюджетам за I квартал 2023 года направлена в Фонд пенсионного и социального страхования РФ в сумме 202,4 млн.руб.

В федеральный бюджет перечислена субвенция в сумме 3,4 млн.руб. (100,0 % к плану года), на основании соглашения между МВД РФ и Правительством Архангельской области от 04.02.2022 о передаче части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных законом Архангельской области от 03.06.2003 № 172-22-ОЗ «Об административных правонарушениях». Указанное соглашение утверждено распоряжением Правительства РФ от 04.03.2022 № 414-р.

## 2.3. Реализация приоритетных национальных проектов и программ

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.03.2023 в областном бюджете на 2023 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 33 региональных проектов (далее – РП АО) в составе 11 приоритетных национальных проектов и комплексного плана (далее – НП РФ). Расходы на их реализацию утверждены в рамках 16 государственных программ и 1 адресной программы Архангельской области.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2023 год, по состоянию на 31.03.2023, расходы на реализацию НП РФ в областном бюджете утверждены в общей сумме 22 664,9 млн.руб., что на 2 505,1 млн.руб. или на 10,0 % ниже соответствующих показателей на 2022 год, утвержденных на 31.03.2023.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) на 01.04.2023, общая сумма расходов бюджета на реализацию НП РФ составила 4 639,4 млн.руб. или 20,5 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи.

Сведения о произведенных расходах на реализацию НП РФ за I квартал 2022 и 2023 годов в разрезе национальных проектов и комплексного плана представлены в таблице 21.

Таблица 21. Расходы областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов на реализацию НП РФ, млн.руб.

| **Наименование национального проекта** | **Исполнено** | | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **млн.руб.** | **%** |
| НП «Демография» | 617,6 | 368,3 | -249,3 | -40,4 |
| НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» | 45,7 | 82,6 | 36,9 | 80,8 |
| НП «Экология» | 5,4 | 1 208,4 | 1 202,9 | в 223 раза |
| НП «Безопасные качественные дороги» | 469,0 | 330,7 | -138,3 | -29,5 |
| НП «Жилье и городская среда» | 1 047,5 | 1 804,0 | 756,5 | 72,2 |
| НП «Образование» | 117,6 | 172,9 | 55,2 | 47,0 |
| НП «Культура» | 12,9 | 97,5 | 84,5 | в 7,5 раза |
| НП «Производительность труда» | 5,0 | 10,2 | 5,2 | в 2 раза |
| НП «Здравоохранение» | 300,1 | 565,0 | 264,9 | 88,3 |
| **Итого** | **2 620,8** | **4 639,4** | **2 018,6** | **77,0** |

Таким образом, основные расходы на реализацию НП РФ в отчетном периоде произведены на НП «Экология», «Жилье и городская среда» и «Здравоохранение». При этом расходы на НП «Демография» и «Безопасные качественные дороги» сократились по сравнению с расходами I квартала 2022 года.

В разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов, произведенные на 31.03.2022 и 31.03.2023 расходы областного бюджета на реализацию НП РФ представлены в таблице 22.

Таблица 22. Расходы из областного бюджета на реализацию приоритетных национальных проектов РФ за I квартал 2022 и 2023 годов в разрезе видов расходов, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено** | | **Изменения (+,-)** | |
| **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2022 г.** | **млн.руб.** | **%** |
| Контрактуемые расходы бюджета (ВР 240, 323, 410) | 1 215,6 | 2 551,0 | 1 335,3 | в 2,1 раза |
| *- из них бюджетные инвестиции (ВР 410)* | *967,9* | *2 368,5* | *1 400,6* | *в 2,4 раза* |
| Межбюджетные трансферты (ВР 500) | 743,1 | 519,7 | -223,4 | -30,1 |
| *- из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ВР 522)* | *383,7* | *237,2* | *-146,5* | *-38,2* |
| Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО (ВР 600) | 109,1 | 1 165,4 | 1 056,3 | в 10,7 раза |
| *- из них субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям (ВР 610, 620)* | *59,2* | *1 067,7* | *1 008,5* | *в 18 раз* |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 313, 321) | 553,0 | 329,4 | -223,6 | -40,4 |
| Иные бюджетные ассигнования (ВР 800, 452) | 0,0 | 73,9 | 73,9 |  |
| **Итого** | **2 620,8** | **4 639,4** | **2 018,6** | **77,0** |

Основной объем расходов бюджета в отчетном периоде произведен:

* на оплату контрактуемых расходов – 2 551,0 млн.руб. или 55,0 % в общей сумме расходов на НП РФ, с ростом к показателю на 31.03.2022 в 2,1 раза, из которых бюджетные инвестиции составили 2 368,5 млн.руб. и увеличились в 2,4 раза;
* предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, с учетом грантов – 1 067,7 млн.руб. или 23,0 % в сумме расходов на НП РФ, с ростом в 3,2 раза;
* межбюджетные трансферты – 519,7 млн.руб. или 11,2 % об суммы расходов на НП РФ.

В совокупности указанные расходы составляют 89,2 % расходов на реализацию приоритетных национальных проектов и программ за январь – март 2023 года.

В разрезе направлений расходов, наибольшие расходы областного бюджета, произведенные за I квартал 2022 и 2023 годов (свыше 100 млн.руб.) отражены в таблице 23.

Таблица 23. Наибольшие расходы областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов в разрезе направлений расходов, млн.руб.

| **Наименование национального проекта** | **Исполнено** | | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **млн.руб.** | **%** |
| Ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (с учетом средств областного бюджета) | 202,0 | 204,6 | 2,6 | 1,3 |
| Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде | 0,0 | 665,3 | 665,3 | - |
| Новое строительство или реконструкция детских больниц (корпусов) | 228,1 | 0,0 | -228,1 | -100,0 |
| Реализация региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (осуществлено новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций) | 35,3 | 260,0 | 224,7 | в 7,4 раза |
| Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства | 170,0 | 150,0 | -20,0 | -11,8 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 125,0 | 145,0 | 20,0 | 16,0 |
| Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 133,6 | 17,0 | -116,6 | -87,3 |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях | 117,6 | 89,1 | -28,5 | -24,2 |
| Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 240,1 | 0,0 | -240,1 | -100,0 |
| Обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах Российской Федерации (создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское») | 0,0 | 530,7 | 530,7 | - |
| 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 | 810,6 | 1 741,6 | 931,0 | в 2,1 раза |

В совокупности указанные расходы в I квартале составили 3 803,3 млн.руб. или 82,0 % всех расходов бюджета на реализацию приоритетных национальных проектов по состоянию на 31.03.2023 (в I квартале 2022 года – 2 062,3 млн.руб. и 78,7 % соответственно).

# 3. Анализ реализации областной адресной инвестиционной программы за 1 квартал 2023 года

ОАИП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 07.10.2022 №794 пп (далее – Постановление № 794-пп). В соответствии с п. 14.1 ст. 5 областного закона от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области», полномочия по утверждению областной адресной инвестиционной программы относятся к полномочиям Правительства Архангельской области.

Согласно п. 2 Основных положений Правил формирования ОАИП на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 298 пп (далее – Правила № 298-пп), программа утверждается по форме согласно приложению № 5 к Правилам № 298-пп. Постановлением Правительства Архангельской области от 06.10.2022 № 777-пп в Правила № 298-пп внесены изменения, в том числе изменена форма приложения № 5. В предыдущей редакции бюджетные ассигнования распределялись по госпрограммам, затем по ГРБС, за которыми закреплены бюджетные полномочия по обеспечению исполнения мероприятий ОАИП в рамках данных госпрограмм. Структура ОАИП в редакции постановления Правительства Архангельской области от 06.10.2022 № 777-пп предусматривает распределение бюджетных ассигнований по ГРБС, затем - по госпрограммам, закрепленным за данными ГРБС.

На 31.03.2023 изменения в ОАИП внесены 11 раз постановлениями Правительства Архангельской области: от 05.12.2022 № 1002-пп, от 28.12.2022 № 1187-пп, от 18.01.2023 № 44-пп, от 27.01.2023 № 71-пп, от 06.02.2023 № 93-пп, от 08.02.2023 № 110-пп, от 16.02.2023 № 151-пп, от 27.02.2023 № 172-пп, от 09.03.2023 № 215-пп, от 17.03.2023 № 239-пп, от 29.03.2023 № 294-пп.

Изменение объемов финансирования ОАИП на 2023 год по состоянию на 31.03.2023 характеризуется следующими показателями (таблица 24):

Таблица 24. Информация об изменении объемов финансирования ОАИП на 2023 год по состоянию на 31.03.2023, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Редакция постановления Правительства Архангельской области** | **Объем финансирования ОАИП всего** | **в том числе** | | |
| **средства федерального бюджета** | **средства областного бюджета** | **иные безвозмездные поступления в областной бюджет** |
| 1. от 07.10.2022 №794-пп | 7 507,4 | 3 553,1 | 2 148,0 | 1 806,3 |
| 2. от 05.12.2022 № 1002-пп | 8 288,3 | 4 371,0 | 2 111,0 | 1 806,3 |
| 3. от 28.12.2022 №1187-пп | 8 795,6 | 4 878,3 | 2 111,0 | 1 806,3 |
| 4. от 18.01.2023 №44-пп | 9 191,2 | 5 273,9 | 2 111,0 | 1 806,3 |
| 5. от 27.01.2023 №71-пп | 9 041,6 | 5 273,9 | 1 961,4 | 1 806,3 |
| 6. от 06.02.2023 №93-пп | 9 041,6 | 5 273,9 | 1 961,4 | 1 806,3 |
| 7. от 08.02.2023 №110-пп | 8 541,5 | 4 753,9 | 1 978,5 | 1 809,1 |
| 8. от 16.02.2023 №151-пп | 8 320,4 | 4 659,3 | 1 852,0 | 1 809,1 |
| 9. от 27.02.2023 №172-пп | 8 309,6 | 4 659,3 | 1 841,2 | 1 809,1 |
| 10. от 09.03.2023 №215-пп | 8 334,4 | 4 659,3 | 1 866,0 | 1 809,1 |
| 11. от 17.03.2023 №239-пп | 8 319,7 | 4 659,3 | 1 851,3 | 1 809,1 |
| 12. от 29.03.2023 №294-пп | 8 319,7 | 4 659,3 | 1 851,3 | 1 809,1 |
| **Сумма изменений объемов финансирования ОАИП на 2022 год в редакции от 29.03.2023 №294-пп**  **по сравнению с редакцией, действующей на 01.01.2023** | | | | |
| Всего по ОАИП (п. 12 – п. 1) | + 812,3 | + 1 106,2 | - 296,7 | + 2,8 |
| %% | 10,82 | 31,13 | -13,81 | 0,16 |

Таким образом, на 31.03.2023 по сравнению с началом отчетного периода увеличение финансирования ОАИП на 2023 год составило 812,3 млн.руб., в том числе за счет средств ФБ – 1 106,2 млн.руб., за счет иных поступлений – 2,8 млн.руб., объем средств областного бюджета сократился на 296,7 млн.руб.

По состоянию на 31.03.2023 объем финансирования ОАИП на 2023 год предусмотрен в сумме 8 319,7 млн.руб., в том числе средства ФБ – 4 659,3 млн.руб., средства ОБ – 3 660,4 млн.руб. (в том числе иные безвозмездные поступления в областной бюджет – 1 809,1 млн.руб.).

Уточненной сводной бюджетной росписью на 31.03.2023 финансирование ОАИП на 2023 год предусмотрено в сумме 8 278,6 млн.руб., в том числе: средства ФБ – 4 659,3 млн.руб., средства ОБ – 3 619,3 млн.руб.

Информация о структуре ОАИП на 2023 год в разрезе ГРБС характеризуется следующими показателями (таблица 25):

Таблица 25. Информация о структуре ОАИП на 2023 год в разрезе ГРБС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Объем бюджетных ассигнований на 31.03.2023,**  **млн.руб.** | | | |
| **Согласно ОАИП в ред. от 29.03.2023 № 294-пп** | **% от БА по ОАИП** | **Согласно УСБР на 31.03.2023** | **% от БА по**  **УСБР** |
| Минстрой АО | 3 688,2 | 44,3 | 3 685,4 | 44,5 |
| Минтэк АО | 1 254,4 | 15,1 | 1 254,4 | 15,2 |
| Минприроды АО | 54,6 | 0,7 | 54,6 | 0,7 |
| Минздрав АО | 47,3 | 0,6 | 44,4 | 0,5 |
| Минтранс АО | 3 234,5 | 38,9 | 3 223,8 | 38,9 |
| Минтруда АО | 16,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Агентство гос. противопожарной службы и гражданской защиты АО | 6,7 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Администрация Губернатора и Правительства АО | 18,0 | 0,2 | 16,00 | 0,19 |
| **ИТОГО** | **8 319,7** | **100,0** | **8 278,6** | **100,0** |

Информация о структуре ОАИП на 2023 год в разрезе ГРБС и госпрограмм представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Информация об отклонениях объемов финансирования ОАИП на 2023 год от показателей УСБР на 31.03.2023 в разрезе источников финансирования представлена в таблице 26:

Таблица 26. Информация об отклонениях объемов финансирования ОАИП на 2023 год от показателей УСБР на 31.03.2023 в разрезе источников финансирования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всего, в том числе по источникам финансирования** | **Объем финансирован** | | **Отклонение, (гр.4-гр.3), млн.руб.** |
| **ОАИП на 2023 год в ред. от 29.03.2023 №294-пп, млн.руб.** | **УСБР**  **на 31.03.2023,**  **млн.руб.** |
|
|
| Средства федерального бюджета | 4659,2 | 4659,2 | 0,0 |
| Средства областного бюджета | 1839,1 | 1800,8 | -38,3 |
| Средства резервного фонда Правительства АО | 12,1 | 12,1 | 0,0 |
| Иные безвозмездные поступления | 1809,2 | 1806,4 | -2,8 |
| **Итого:** | **8 319,7** | **8 278,6** | **-41,1** |

Таким образом, УСБР на 31.03.2023 объем инвестиций на 2023 год уменьшен на 41,1 млн.руб. (в том числе средства ОБ – (-) 38,3 млн.руб., иные безвозмездные поступления – (-) 2,8 млн.руб.), в том числе по следующим госпрограммам:

1) ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» – уменьшен на 2,8 млн.руб. (источник - иные безвозмездные поступления; ГРБС – минстрой АО);

2) ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» – уменьшен на 2,9 млн.руб. (источник - средства ОБ, ГРБС – минздрав АО);

3) ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» – уменьшен на 10,7 млн.руб. (источник - средства ОБ; ГРБС – минтранс АО);

4) ГП АО «Социальная поддержка граждан в Архангельской области» – уменьшен на 16,0 млн.руб. (источник - средства ОБ; ГРБС – минтруда АО);

4) ГП АО «Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах» – уменьшен на 6,6 млн.руб. (источник - средства ОБ; ГРБС – агентство государственной противопожарной службы и гражданской защиты АО);

5) ГП АО «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области» – уменьшен на 2,1 млн.руб. (источник - средства ОБ; ГРБС – Администрация Губернатора Архангельской области и Правительства Архангельской области).

Информация об отклонениях объемов финансирования ОАИП на 2023 год, предусмотренных инвестиционной программой от показателей УСБР на 31.03.2023 в разрезе госпрограмм и ГРБС представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

В ОАИП на 2023 год включены мероприятия 15-ти государственных программ Архангельской области, а также внепрограммные мероприятия за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области. В ОАИП на 2023 год предусмотрены мероприятия госпрограмм, которые осуществляются в рамках семи региональных проектов (N9, E1, A1, F5, R1, V7, P5).

В рамках ОАИП на 2023 год предусмотрена реализация 97 мероприятий, из которых: 43 – переходящие, 54 – вновь включенные (прогнозный срок начала исполнения – 2023 год).

На 01.01.2023 в ОАИП включен 21 объект, ранее учтенный в Реестре объектов незавершенного строительства, находящихся в государственной собственности Архангельской области и муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области, утвержденном распоряжением министерства строительства и архитектуры Архангельской области от 29.06.2022 № 135-р.

Согласно информации об исполнении ОАИП за 1 квартал 2023 года исполнение за отчетный период составило 1 076,5 млн.руб., (в том числе средства ФБ – 609,8 млн.руб., средства ОБ – 466,7 млн.руб.) или 13,0 % от показателей УСБР на 31.03.2023.

Следует отметить, что структура информации об исполнении ОАИП, представленная в составе отчета об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2023 года, отличается от структуры ОАИП, предусмотренной приложением № 5 к Правилам № 298-пп, с учетом внесенных постановлением Правительства Архангельской области от 06.10.2022 № 777-пп изменений в приложение № 5 к Правилам № 298-пп.

Информация о достижении плановых показателей на 2023 год, утвержденных УСБР на 31.03.2023 в разрезе процентного исполнения мероприятий госпрограмм, включенных в ОАИП на 2023 год, представлена в таблице 27:

Таблица 27. Информация о достижении плановых показателей на 2023 год, утвержденных УСБР на 31.03.2023 в разрезе процентного исполнения мероприятий госпрограмм, включенных в ОАИП на 2023 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Диапазон выполнения к УСБР на 31.03.2023, %** | **Количество**  **госпрограмм АО, ед.** | **Наименование госпрограммы**  **(% выполнения от показателей УСБР на 31.03.2023)** |
| 0% | 6 | «Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на водных объектах»; «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области»; «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»; «Формирование современной городской среды в Архангельской области»; «Развитие лесного комплекса Архангельской области»; «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области» |
| 1,0% - 10,0% | 4 | «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» (1,3%); «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» (5,5%); «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» (5,6%); «Развитие образования и науки Архангельской области» (8,7%); |
| 11,0% - 20,0% | 2 | «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» (11,0%); «Развитие транспортной системы Архангельской области» (12,9%) |
| 30,0% - 40,0% | 3 | «Обеспечение общественного порядка, профилактики преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области» (33,0%); «Развитие здравоохранения Архангельской области» (33,9%); «Культура Русского Севера» (37,4%) |
| **Итого:** | **15** |  |

Таким образом, из 15 госпрограмм, мероприятия которых включены в ОАИП на 2023 год, по 6 госпрограммам (40,0 %) в 1 квартале 2023 года освоение бюджетных ассигнований отсутствует.

Информация об исполнении ОАИП за 1 квартал 2023 в разрезе госпрограмм и ГРБС представлена в таблице 28:

Таблица 28. Информация об исполнении ОАИП за 1 квартал 2023 в разрезе госпрограмм и ГРБС

| Наименование госпрограммы | ГРБС | Количество объектов | | | Объем бюджетных ассигнований согласно УСБР на 31.03.2023, млн.руб. | Исполнение на 31.03.2023 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Предусмотрено ОАИП на 31.03.2023 | в т.ч. завершение в 2023 году | Завершено в 1 кв. 2023 | Объем освоенных капвложений, млн.руб. | % к УСБР на 31.03.2023 |
| Развитие здравоохранения АО | Минстрой АО | 11 | 6 | 1 | 777,2 | 263,3 | 33,9 |
| Минздрав АО | 2 | 2 | 0 | - | - | - |
| Развитие образования и науки АО | Минстрой АО | 10 | 4 | 0 | 1 186,4 | 103,2 | 8,7 |
| Культура Русского Севера | Минстрой АО | 3 | 2 | 0 | 397,7 | 148,9 | 37,4 |
| Обеспечение качественным доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения АО | Минстрой АО | 6 | 4 | 0 | 627,8 | 73,8 | 11,8 |
| Минздрав АО | 13 | 3 | 0 | 44,4 | - | - |
| Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в АО | Минстрой АО | 1 | 1 | 0 | 29,5 | 9,7 | 32,9 |
| Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на водных объектах | Минстрой АО | 1 | 0 | 0 | 2,0 | - | - |
| Агентство гос. противопожарной службы | 1 | 1 | 0 | - | - | - |
| Развитие физической культуры и спорта в АО | Минстрой АО | 4 | 3 | 1 | 200,9 | 2,6 | 1,3 |
| Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов АО | Минстрой АО | 1 | 0 | 0 | 0,6 | - | - |
| Минприроды АО | 1 | 0 | 0 | 54,6 | - | - |
| Развитие лесного комплекса Архангельской области | Минстрой АО | 1 | 0 | 0 | 73,0 | - | - |
| Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага | Минстрой АО | 4 | 4 | 0 | 38,2 | - | - |
| Комплексное развитие сельских территорий АО | Минстрой АО | 4 | 1 | 0 | 345,9 | 21,3 | 6,2 |
| Минтранс АО | 1 | 1 | 0 | 32,4 | - | - |
| Минтэк АО | 5 | 5 | 0 | 11,3 | - | - |
| Развитие энергетики и ЖКХ АО | Минтэк АО | 11 | 10 | 0 | 729,8 | 40,8 | 5,6 |
| Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в АО | Администрация Губернатора АО и Правительства АО | 3 | 3 | 0 | 16,0 | - | - |
| Развитие транспортной системы АО | Минтранс АО | 10 | 7 | 0 | 3 191,4 | 412,9 | 12,9 |
| Формирование современной городской среды в Архангельской области» | Минтэк АО | 1 | 0 | 0 | 507,3 | - | - |
| Социальная поддержка граждан в Архангельской области» | Минтруда АО | 1 | 0 | 0 | - | - | - |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | Минстрой АО | 1 | 1 | 0 | 6,2 | - | - |
| Минтэк АО | 1 | 1 | 0 | 6,0 | - | - |
|  | **Итого:** | **97** | **59** | **2** | **8 278,6** | **1 076,5** | **13,0** |

Из 59 мероприятий, срок завершения которых – 2023 год, в 1 квартале 2023 года, предусмотренные УСБР на 31.03.2023 бюджетные ассигнования освоены в полном объеме по двум мероприятиям, в том числе:

* «Корректировка проектной документации и строительство больницы на 16 стационарных коек и 7 коек дневного стационара в пос. Урдома Ленского района» в рамках ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области». По данному мероприятию работы завершены в 2022 году, получено положительное заключение государственной экспертизы от 09.12.2022 № 29-1-1-3-086839-2022. В 1 квартале 2023 года произведена оплата выполненных работ в сумме 3,3 млн.руб.
* «Корректировка проектной документации и строительство многоцелевого физкультурно-оздоровительного объекта (хоккейная арена – «Ледовый дворец») по адресу: Российская Федерация, Архангельская область, г. Коряжма» в рамках ГП АО «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области». По данному мероприятию в отчетном периоде произведены расчеты за выполненные работы в сумме, предусмотренные УСБР на 31.03.2023, мероприятие не завершено.

Информация об исполнении ОАИП за 1 квартал 2023 в разрезе госпрограмм, ГРБС и источников финансирования приведена в приложении № 4 к настоящему заключению.

По ряду мероприятий ОАИП, завершение реализации которых было ранее предусмотрено до 2023 года, исполнение в отчетном периоде не реализовано.

Так, в рамках ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» завершение мероприятия «Строительство лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ Архангельской области «Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова» в редакции доп. соглашения от 30.12.2022 № 29 к контракту от 10.12.2020 № 40658905619R9 V0002420017/012420000062000 4190 продлено до 31.05.2023 года. Вместе с тем, предусмотренные УСБР на 31.03.2023 бюджетные ассигнования в сумме 0,8 млн.руб., в отчетном периоде не освоены в полном объеме. Реализация мероприятия осуществляется в рамках ФП «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям».

В рамках ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» завершение мероприятия «Строительство школы на 90 учащихся в с. Долгощелье Мезенского района Архангельской области», осуществляемого в рамках контракта от 24.06.2019 № 0124200000619002074 \_209148, заключенного администрацией МО «Мезенский район» с ООО «Строительно-трастовая компания «Северград» (ИНН 2902068120 г. Северодвинск) - до 31.12.2022 года. Предусмотренные УСБР на 31.03.2023 года средства в сумме 25,9 млн.руб., в отчетном периоде не освоены в полном объеме. Реализация мероприятия осуществляется в рамках ФП «Современная школа».

В рамках ГП АО «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» реализация мероприятий: «Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта», «Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта» осуществляется с 2015 года. Предусмотренные УСБР на 31.03.2023 бюджетные ассигнования по данным мероприятиям – 0,5 млн.руб. и 4,5 млн.руб. соответственно, в отчетном периоде не освоены в полном объеме.

По указанным мероприятиям отмечаются риски неисполнения контрактных сроков.

В целом в 1 квартале 2023 года отмечаются низкие темпы освоения бюджетных ассигнований.

# 4. Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Областной бюджет по состоянию на 31.03.2023 исполнен с дефицитом в сумме 1 875,1 млн.руб., что составило 9,0 % к поступившим налоговым и неналоговым доходам за I квартал 2023 год.

Источники финансирования дефицита областного бюджета за отчетный период представлены в таблице 29.

Таблица 29. Основные параметры исполнения областного бюджета, а также источники финансирования дефицита областного бюджета за I квартал 2023 года, млн.руб.

| **Наименование показателя** | **Сумма** |
| --- | --- |
| Доходы бюджета | 30 073,9 |
| Расходы бюджета | 31 949,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 875,1 |
| Источники финансирования дефицита (направления профицита) | 1 875,1 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено») | -6 000,0 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено») | 5 814,1 |
| Возврат бюджетных кредитов от других бюджетов в областной бюджет | 21,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 2 311,4 |
| Увеличение финансовых активов в государственной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах в соответствии с законодательством РФ (сальдо «привлечено» минус «возвращено») | -271,3 |

Таким образом, за счет поступлений по источникам финансирования погашена бо́льшая часть привлеченных кредитов в кредитных организациях.

Кроме того, в отчетном периоде ГО «Северодвинск» осуществил возврат части бюджетного кредита в размере 21,0 млн.руб. (выделено 711,5 млн.руб.), привлеченного в 2010 году (срок гашения по графику: 2023 – 2032 годы) на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований.

Остатки средств областного бюджета за отчетный период снизились на 2 311,4 млн.руб. и составили 700,7 млн.руб. (на 01.01.2023 – 3 012,1 млн.руб.).

# 5. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за I квартал 2023 года

Сведения о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности государственными бюджетными и автономными учреждениями за I квартал 2023 года представлены в приложении № 5 к настоящему заключению.

Согласно представленным отчетам по форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» остатки средств на счетах государственных бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения), по всем видам финансового обеспечения, на 01.04.2023 составили в общей сумме 7 691,8 млн.руб., и по отношению к показателям на 01.01.2023 они увеличились на 9,1 % или на 640,8 млн.руб.

Сведения об остатках средств в учреждениях с 01.04.2022 по 01.04.2023, включая их ежеквартальное изменение, представлены на рисунке 7.

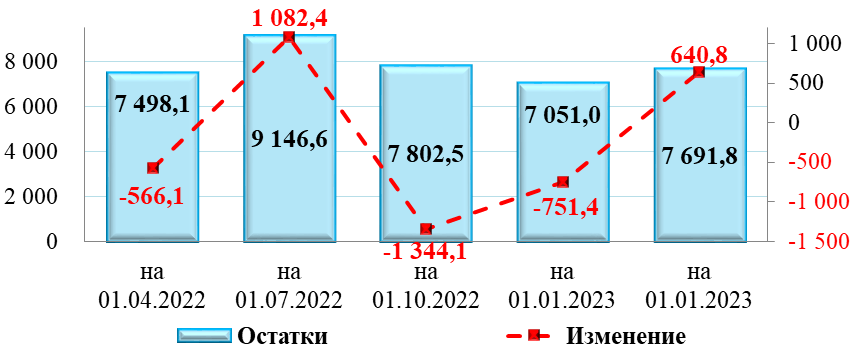


Рисунок 7. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях с 01.04.2022 по 01.04.2023 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.04.2023 наибольшие остатки сложились в учреждениях за счет средств субсидий, выделенных из областного бюджета в общей сумме 5 235,9 млн.руб., что составляет 68,1 % от общей суммы остатков.

Указанные остатки на 01.04.2023, без учета грантов, но с учетом субсидий на капитальные вложения с начала 2023 года увеличились на 829,5 млн.руб. или на 18,8 %, из них наибольшие остатки сложились в учреждениях, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области – 1 462,9 млн.руб. (-668,2 млн.руб. или -31,4 %).

Из обозначенных выше сумм, остатки средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в учреждениях на 01.04.2023 составили 1 336,3 млн.руб. или увеличились к началу года на 41,2 % (+389,9 млн.руб.).

На рисунке 8 представлены сведения об остатках средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в государственных учреждениях с 01.04.2022 по 01.04.2023, а также их ежеквартальное изменение.

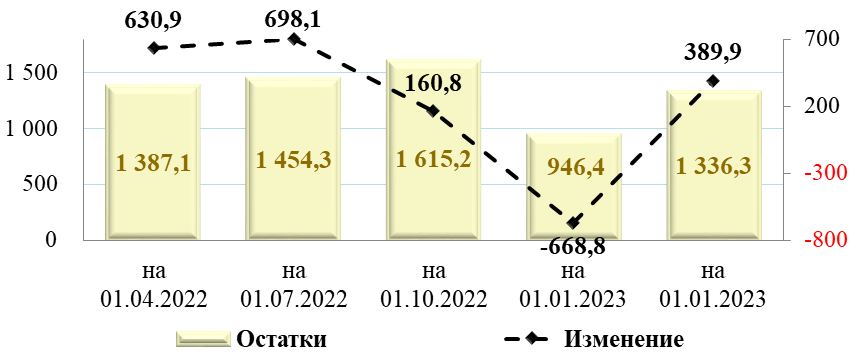


Рисунок 8. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с 01.04.2022 по 01.04.2023 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Наибольший объем остатков в учреждениях на 01.04.2023 сложился в учреждениях, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области на общую сумму 331,8 млн.руб., которые с начала 2023 года сократились на 35,8 % (-184,6 млн.руб.).

Остатки средств субсидий на иные цели в учреждениях на 01.04.2023 составили 3 898,7 млн.руб., которые с начала года увеличились на 473,2 млн.руб. (+13,8 %) и их удельный вес в сумме остатков за счет бюджетных средств составляет 74,5 %.

На рисунке 9 представлены сведения об остатках средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.04.2022 по 01.04.2023.

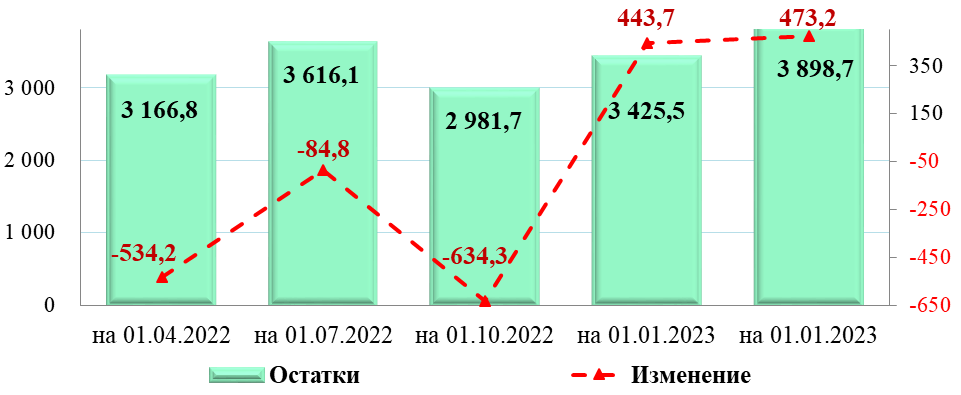


Рисунок 9. Остатки средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.04.2022 по 01.04.2023 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Наибольший рост остатков средств субсидий на иные цели в суммовом выражении за отчетный период отмечается в учреждениях, подведомственных министерству природных ресурсов и ЛПК Архангельской области, где с начала 2023 года они выросли в 4,6 раза (+656,8 млн.руб.) и на 01.04.2023 сложились в сумме 841,3 млн.руб.

Указанный рост в основном обусловлен перечислением на счет ГБУ АО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» средств субсидии на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде в сумме 665,3 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 257,7 млн.руб., областного бюджета – 407,6 млн.руб.

Наибольшие суммы остатков средств на иные цели на 01.04.2023 сложились в учреждениях, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, которые составили 1 131,1 млн.руб. (-475,9 млн.руб. или -29,6 %).

Остатки средств субсидий на осуществление капитальных вложений в государственных учреждениях на 01.04.2023 составили 0,9 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме в учреждениях министерства образования Архангельской области, которые с начала года не изменились и выделены в 2022 году на обоснование инвестиций, проведение технологического и ценового аудита обоснования инвестиций, проектирование и строительство дополнительного корпуса ГБОУ АО «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 31».

Остатки за счет приносящей доход деятельности (далее – собственные доходы) и средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в учреждениях составили в общей сумме 2 455,9 млн.руб. и по отношению к началу 2023 года они сократились на 188,71 млн.руб., из них за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 1 596,3 млн.руб. (-304,2 млн.руб. или -16,0 %).

На рисунке 10 представлены сведения об остатках средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области с 01.04.2022 по 01.04.2023.

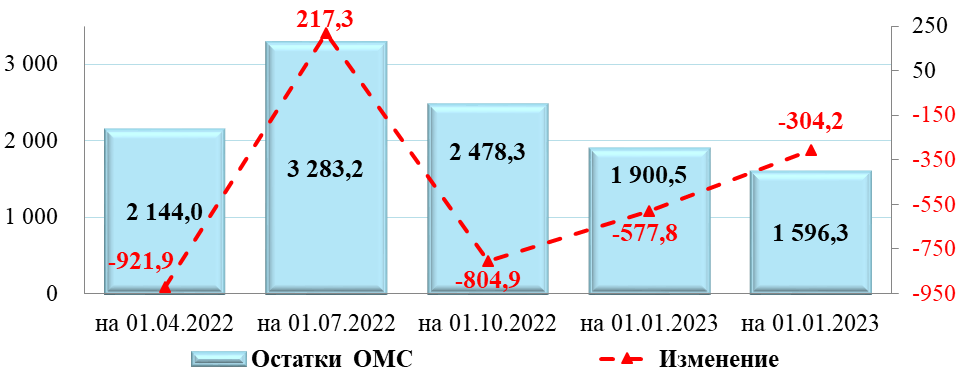


Рисунок 10. Остатки средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения с 01.04.2022 по 01.04.2023 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Согласно представленным отчетам по форме 0503737, планы финансово-хозяйственной деятельности государственными учреждениями за I квартал 2023 года по доходам исполнены на сумму 12 354,4 млн.руб. или 22,8 % к плановым показателям года.

Структура поступивших доходов государственных учреждений за I квартал 2022 и 2023 годов, а также их удельный вес в общей сумме доходов учреждений представлена на рисунке 11.

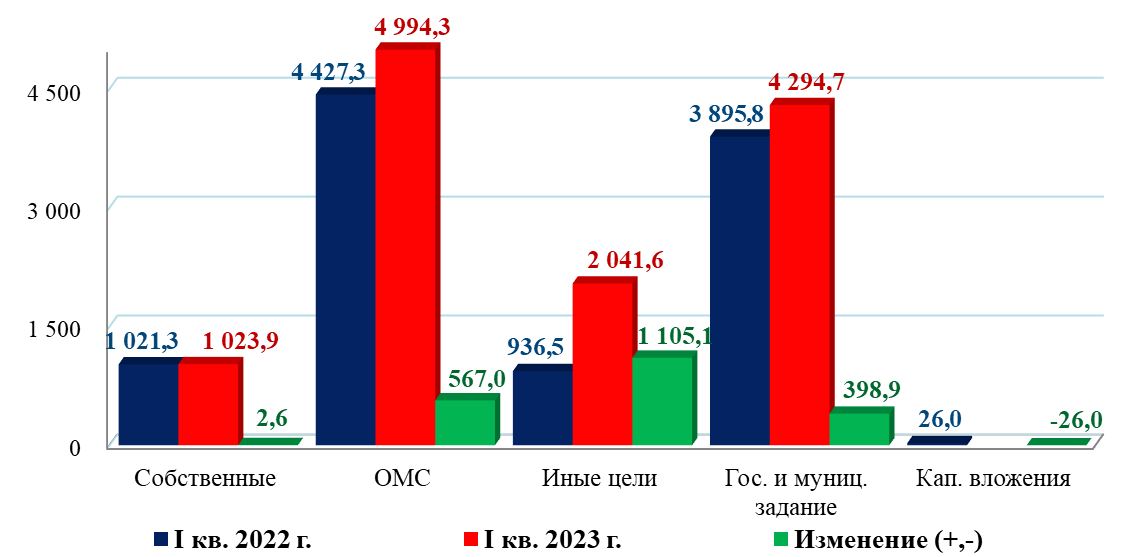


Рисунок 11. Доходы государственных бюджетных и автономных учреждений, по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503737 за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб.

По сравнению с поступившими доходами за аналогичный период прошлого года, в отчетном периоде доходы государственных бюджетных и автономных учреждений, согласно представленным отчетам, в целом увеличились на 19,9 % (+2 047,5 млн.руб.).

Согласно представленным отчетам по ф. 0503737, полученное финансирование учреждениями из областного бюджета за I квартал 2023 года (без учета грантов) составило в общей сумме 6 336,3 млн.руб. или 25,4 % к плановым показателям года, что на 30,4 % (+1 478,0 млн.руб.) превышает поступления за аналогичный период прошлого года, в том числе:

А) Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 4 294,7 млн.руб. (исполнено на 22,4 %), что на 10,2 % (+398,9 млн.руб.) больше, чем поступило на 01.04.2022.

Б) Субсидии на иные цели – 2 041,6 млн.руб. (исполнено на 35,8 %), что в 2,2 раза (+1 105,1 млн.руб.) больше, чем поступило за I квартал 2022 года.

В) Субсидии на осуществление капитальных вложений в отчетном периоде учреждениям не перечислялись. Согласно отчетам учреждений по ф. 0503737 план на 2023 год составляет – 44,5 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме в учреждениях минздрава АО.

Расходы государственных бюджетных и автономных учреждений за I квартал 2023 года согласно отчетам по ф. 0503737 составили в общей сумме 11 602,9 млн.руб. и выполнены на 19,0 % к показателям планов финансово-хозяйственной деятельности на год.

По отношению к остаткам на начало 2023 года и поступившим доходам за отчетный период, расходы учреждениями за отчетный период осуществлены на 59,8 %.

На рисунке 12 представлены показатели исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений по расходам за I квартал 2023 года, включая плановые назначения на 2023 год.

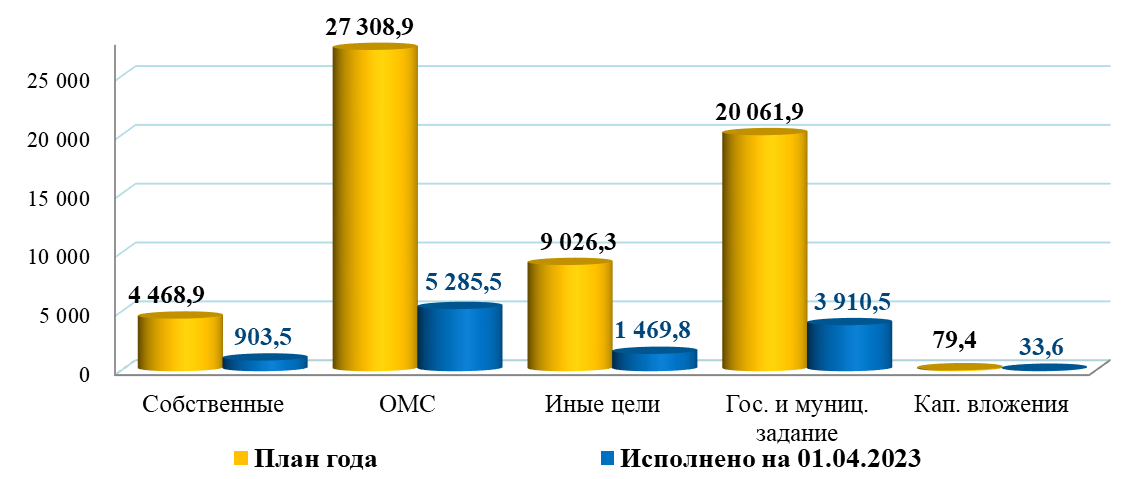


Рисунок 12. Расходы государственных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за I квартал 2023 года по форме 0503737, млн.руб.

По сравнению с показателями за I квартал 2022 года, в отчетном периоде расходы учреждений увеличились на 8,2 % (+879,6 млн.руб.), и по видам финансового обеспечения сопоставление показателей приведено на рисунке 13.

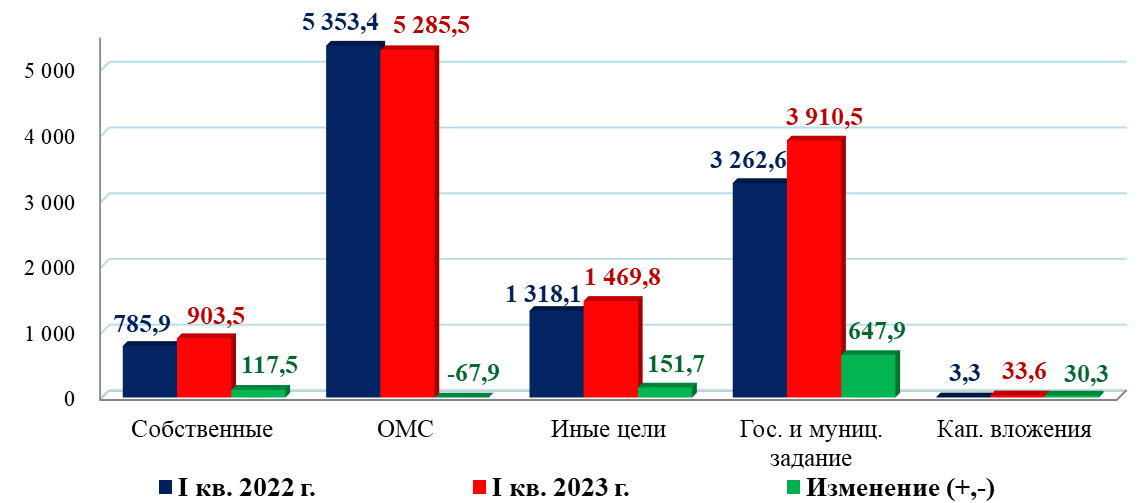


Рисунок 13. Расходы государственных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за I квартал 2022 и 2023 годов по форме 0503737, млн.руб.

За счет бюджетных средств расходы учреждений за отчетный период по сравнению с I кварталом 2022 года увеличились на 18,2 % или на 829,9 млн.руб., из них за счет средств субсидий на иные цели рост составил 11,5 % (+151,7 млн.руб.), за счет субсидий на выполнение государственного задания расходы увеличились на 19,9 % (+647,9 млн.руб.), а за счет субсидий на осуществление капитальных вложений – рост в 10,1 раза (+30,3 млн.руб.), которые осуществлены за счет остатка на начало года.

За счет собственных доходов учреждений расходы в государственных учреждениях увеличились на 15,0 % (+117,5 млн.руб.), а за счет средств обязательного медицинского страхования – незначительно снизились (-1,3 % или -67,9 млн.руб.).

На рисунке 14 представлена краткая характеристика выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за I квартал 2023 года по всем видам финансового обеспечения.



Рисунок 14. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственными, бюджетными и автономными учреждениями за I квартал 2023 года за счет всех видов финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

В таблице 30 представлены сведения о расходах учреждений за счет собственных доходов за I квартал 2022 и 2023 годов.

Таблица 30. Расходы, осуществленные государственными бюджетными и автономными учреждениями за счет собственных доходов за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего за счет собственных доходов, из них:** | **785,9** | **903,5** | **117,5** | **15,0** |
| - фонд оплаты труда (ВР 111) | 255,5 | 274,1 | 18,7 | 7,3 |
| - иные выплаты персоналу (ВР 112) | 7,7 | 7,2 | -0,5 | -5,9 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 89,8 | 105,9 | 16,1 | 18,0 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 414,0 | 482,1 | 68,1 | 16,5 |

За счет средств ОМС расходы за отчетный период в государственных учреждениях здравоохранения составили 5 285,5 млн.руб. (19,4 % к плану года) и на 76,7 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2023 по данному виду финансового обеспечения. Сопоставление с аналогичными расходами за I квартал 2022 года представлено в таблице 31.

Таблица 31. Расходы государственных учреждений здравоохранения за счет средств обязательного медицинского страхования за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего за счет средств ОМС, из них:** | **5 353,4** | **5 285,5** | **-67,9** | **-1,3** |
| - оплата труда с начислениями (ВР 111) | 2 730,3 | 2 886,1 | 155,8 | 5,7 |
| - иные выплаты персоналу (ВР 112) | 16,8 | 19,1 | 2,3 | 13,8 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 660,4 | 646,0 | -14,4 | -2,2 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200) | 1 900,0 | 1 695,7 | -204,3 | -10,8 |

За счет бюджетных средств (без учета грантов) расходы государственных учреждений за I квартал 2023 года составили 5 413,9 млн.руб. (42,4 % к плану года) и на 50,4 % к полученному финансированию, с учетом остатка на 01.01.2023, из них:

1. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания расходы учреждений составили 3 910,5 млн.руб. млн.руб. (19,5 % к плану года) и на 74,6 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2023 по данному виду финансового обеспечения.

По сравнению с аналогичными расходами за I квартал 2022 года, расходы отчетного периода в учреждениях увеличились на 19,9 % (+647,9 млн.руб.) из которых основные отражены в таблице 32.

Таблица 32. Расходы, государственных бюджетных и автономных учреждений за счет средств субсидии на выполнение государственного задания за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего за счет субсидии на гос. задание, из нее:** | **3 262,6** | **3 910,5** | **647,9** | **19,9** |
| - фонд оплаты труда учреждений (ВР 111) | 1 814,3 | 2 147,7 | 333,4 | 18,4 |
| - иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112) | 9,6 | 10,3 | 0,7 | 7,3 |
| - иные выплаты учреждений привлекаемым лицам (ВР 113) | 0,3 | 1,6 | 1,3 | в 4,8 раза |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 555,2 | 600,6 | 45,4 | 8,2 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 850,4 | 1 121,1 | 270,8 | 31,8 |

2. За счет средств субсидий на иные цели расходы исполнены на 16,3 % к плану года, на 26,9 % к доходам с учетом остатка на начало 2023 года по данному виду финансового обеспечения и составили 1 469,8 млн.руб..

По сравнению с аналогичными расходами за I квартал 2022 года данные расходы в отчетном периоде увеличились на 11,5 % (+151,7 млн.руб.) и основные отражены в таблице 33.

Таблица 33. Расходы, государственных бюджетных и автономных учреждений за счет средств субсидии на иные цели за I квартал 2022 и 2023 годов, млн.руб. и %

| **Наименование** | **I кв. 2022 г.** | **I кв. 2023 г.** | **(+, -) в млн.руб.** | **(+, -) в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего за счет субсидий на иные цели, из них:** | **1 318,1** | **1 469,8** | **151,7** | **11,5** |
| - фонд оплаты труда учреждений (ВР 111) | 96,7 | 74,1 | -22,6 | -23,4 |
| - иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112) | 35,1 | 60,2 | 25,1 | 71,5 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 33,8 | 25,1 | -8,7 | -25,7 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 1 061,2 | 1 210,8 | 149,7 | 14,1 |

3. За счет средств субсидии на капитальные вложения расходы в учреждениях составили 33,6 млн.руб. или на 42,4 % к плану года за счет остатка на начало 2023.

В таблице 34 представлены показатели использования средств субсидий на осуществление капитальных вложений государственным бюджетным и автономным учреждениям в разрезе их учредителей.

Таблица 34. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на осуществление капитальных вложений, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737 за I квартал 2022 и 2023 годов, в разрезе учредителей государственных бюджетных и автономны учреждений, млн.руб. и %

| Субсидии на осуществление капитальных вложений | Всего | в т.ч.: | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Минздрав | Минобразования | Минтранс |
| Остаток на 01.01.2023 | 34,6 | 7,7 | 0,9 | 26,0 |
| Доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы, из них: | 33,6 | 7,6 | 0,0 | 26,0 |
| *- контрактуемые расходы (ВР 200 и 400)* | *33,6* | *7,6* | *0,0* | *26,0* |
| Остаток на 01.04.2023 | 0,9 | 0,0 | 0,9 | 0,0 |

Как обозначено выше, по состоянию на 01.04.2023 неиспользованный остаток средств субсидий на капитальные вложения в государственных учреждениях составил 0,9 млн.руб., который сложился в ГБОУ АО «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 31» за счет средств, выделенных в 2022 году на обоснование инвестиций, проведение технологического и ценового аудита обоснования инвестиций, проектирование и строительство дополнительного корпуса указанного бюджетного учреждения.

# 6. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области

Согласно представленному отчету и показателям государственной долговой книги, внутренние долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.04.2023 составили 46 392,2 млн.руб., и с начала текущего года они сократились на 185,9 млн.руб. или на 0,4 %, в т.ч.:

* бюджетные кредиты увеличились на 5 814,1 млн.руб.;
* кредиты кредитных организаций или «коммерческие» кредиты снизились на 6 000,0 млн.руб.

Долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.04.2023 находятся в пределах ограничений, установленных п. 4 ст. 107 БК РФ и пп. «а» п. 1 ст. 10 закона «Об областном бюджете» (60 185,7 млн.руб.).

Уровень государственных долговых обязательств на 01.04.2023 по отношению к предусмотренным в областном бюджете налоговым и неналоговым доходам на 2023 год составил 54,0 %. По отношению к соответствующему показателю на 01.01.2023 снижение составило 1,0 процентных пункта (на 01.01.2023 – 55,0 %).

Состав и структура государственного внутреннего долга Архангельской области и их изменение за I квартал 2023 год представлены в таблице 35 и на рисунке 15.

Таблица 35. Государственный внутренний долг Архангельской области, млн.руб.

| Показатель | На 01.01.2023 | | На 01.04.2023 | | Изменение (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | % пунктов |
| Бюджетные кредиты | 38 578,1 | 82,8 | 44 392,2 | 95,7 | 5 814,1 | 12,9 |
| Кредиты кредитных организаций | 8 000,0 | 17,2 | 2 000,0 | 4,3 | -6 000,0 | -12,9 |
| Итого | 46 578,1 | 100,0 | 46 392,2 | 100,0 | -185,9 | 0,0 |

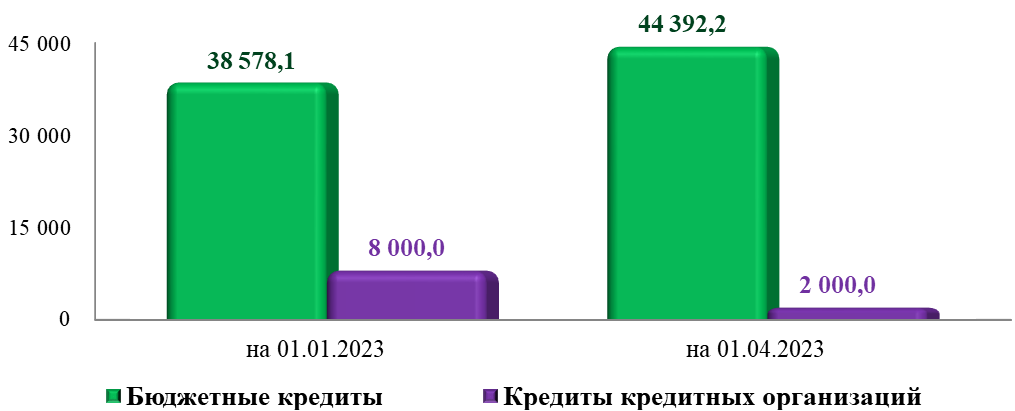


Рисунок 15. Государственные долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.01.2023 и 01.04.2023, млн.руб.

За отчетный период долговые обязательства в виде коммерческих кредитов сократились в 4 раза (-6 000,0 млн.руб.). Долговые обязательства в виде бюджетных кредитов напротив увеличились на 15,1 % (+5 814,1 млн.руб.).

Обязательства, в виде государственных гарантий и государственных ценных бумаг у Архангельской области на 01.01.2023 и на 01.04.2023 отсутствуют. В течение отчетного периода государственные гарантии не предоставлялись и ценные бумаги не размещались.

В таблице 36 и на рисунке 16 представлены показатели, характеризующие состав и структуру государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.04.2022 и на 01.04.2023.

Таблица 36. Государственный внутренний долг Архангельской области по состоянию на 01.04.2022 и на 01.04.2023, млн.руб.

| Показатель | На 01.04.2022 | | На 01.04.2023 | | Изменение (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | % пунктов |
| Бюджетные кредиты | 32 776,7 | 96,8 | 44 392,2 | 95,7 | 11 615,4 | -1,1 |
| Кредиты кредитных организаций | 1 100,0 | 3,2 | 2 000,0 | 4,3 | 900,0 | 1,1 |
| Итого | 33 876,7 | 100,0 | 46 392,2 | 100,0 | 12 515,4 | 0,0 |

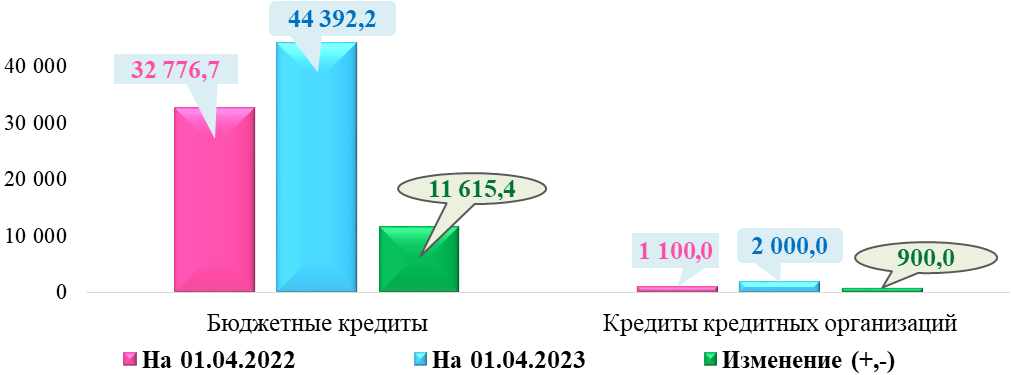


Рисунок 16. Государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.04.2022 и на 01.04.2023, млн.руб.

За период с 01.04.2022 по 01.04.2023 долговые обязательства Архангельской области увеличились на 12 515,4 млн.руб. или на 36,9 %, из которых:

* бюджетные кредиты увеличились на 35,4 % (+11 615,4 млн.руб.);
* кредиты кредитных организаций увеличились на 81,8 % (+900, млн.руб.).

Средневзвешенная ставка по объему задолженности, сложившемуся по «коммерческим» кредитам, как на 01.04.2022 (6,20 %), так и на 01.04.2023 (6,99 %) находится ниже ключевой ставки, установленной Банком России на указанные даты (20,0 % и 7,5 %, соответственно). За отчетный период средневзвешенная ставка увеличилась на 0,43 процентных пункта.

Как на 01.04.2022, так и на 01.04.2023 в структуре долговых обязательств преобладают бюджетные кредиты, которые сложились на уровне 96 % – 97 %.

Согласно представленному отчету и государственной долговой книге Архангельской области на 01.04.2023, общий объем привлеченных бюджетных кредитов за I квартал текущего года составил 5 814,1 млн.руб., в том числе:

* 5 551,1 млн.руб. – на основании договора о предоставлении бюджетного кредита с УФК по Архангельской области и НАО на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (с учетом дополнительных соглашений к нему) в соответствии со ст. 93.6 БК РФ по ставке за пользование кредитом в размере 0,1 % годовых;
* 262,9 млн.руб. (21 марта) – на основании соглашения с Минфином России для финансового обеспечения реализации инфраструктурных проектов, по ставке 3,0 % годовых. Срок погашения определен с 2025 по 2038 годы.

В соответствии с принятыми обязательствами по бюджетным кредитам их гашение в отчетном периоде не осуществлялось.

В результате на 01.04.2023 долговые обязательства Архангельской области, в виде бюджетных кредитов, сложились по 13 соглашениям с Минфином России на общую сумму 38 841,1 млн.руб. и одному договору с УФК по Архангельской области и НАО – 5 551,1 млн.руб.

Структура «коммерческих» кредитов за I квартал 2023 года представлена в таблице 37.

Таблица 37. Кредиты кредитных организаций в бюджете Архангельской области за I квартал, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кредитор** | **Долг на 01.01.2023** | | **Привлечено, млн.руб.** | **Погашено, млн.руб.** | **Долг на 01.04.2023** | | **Уплачено процентов, млн.руб.** |
| **млн.руб.** | **сред-невз. ставка, %** | **млн.руб.** | **сред-невз. ставка, %** |
| АО «МИнБанк» | 2 000,0 | 6,27 |  | 2 000,0 |  |  | 27,5 |
| ПАО «Сбербанк» | 6 000,0 | 6,66 | 18 500,0 | 22 500,0 | 2 000,0 | 6,99 | 64,4 |
| **Итого** | **8 000,0** | **6,56** | **18 500,0** | **24 500,0** | **2 000,0** | **6,99** | **91,9** |

В течение отчетного периода в областной бюджет привлечено «коммерческих» кредитов на общую сумму 18 500,0 млн.руб. по 11 контрактам возобновляемой кредитной линии, заключенным с ПАО «Сбербанк».

Погашено «коммерческих» кредитов за I квартал 2023 года на общую сумму 24 500,0 млн.руб. по 14 контрактам возобновляемой кредитной линии, из них 2 контакта, заключенные с АО «Московский индустриальный банк» на 01.04.2023 погашены в полном объеме в связи с истечением срока из действия (30.03.2023).

В результате, на 01.04.2023 задолженность по «коммерческим» кредитам сложилась по 2 контрактам возобновляемой кредитной линии, заключенным с ПАО «Сбербанк России» на сумму 2 000,0 млн.руб. по ставке 6,99 % годовых, срок действия которых истекает 22.04.2023 (заключены 23.03.2020).

Первоначально бюджетные ассигнования на 2023 год на обслуживание долговых обязательств Законом «Об областном бюджете» утверждены в сумме 2 805,5 млн.руб. В отчетном периоде указанные ассигнования областным законом от 29.03.2023 № 684-42-ОЗ (вступил в силу 30.03.2023) сокращены на 1 250,5 млн.руб. или на 55,4 % и составили 1 555,0 млн.руб. Уточненной бюджетной росписью на 2022 год по состоянию на 01.04.2023, указанный показатель не изменен, т.к. согласно Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета Архангельской области…, утвержденному постановлением минфина Архангельской области от 23.06.2011 № 1-пф срок внесения соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись – 7 рабочих дней.

Расходы на обслуживание государственного долга за I квартал 2023 года составили 91,9 млн.руб. или 3,3 % к показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год, действующей по состоянию на 31.03.2023 и на 5,9 % к показателям Закона «Об областном бюджете», в редакции, действующей на конец отчетного периода. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года указанные расходы сократились на 72,1 млн.руб. или на 43,9 %.

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за I квартал 2022 и 2023 годов представлены на рисунке 17.

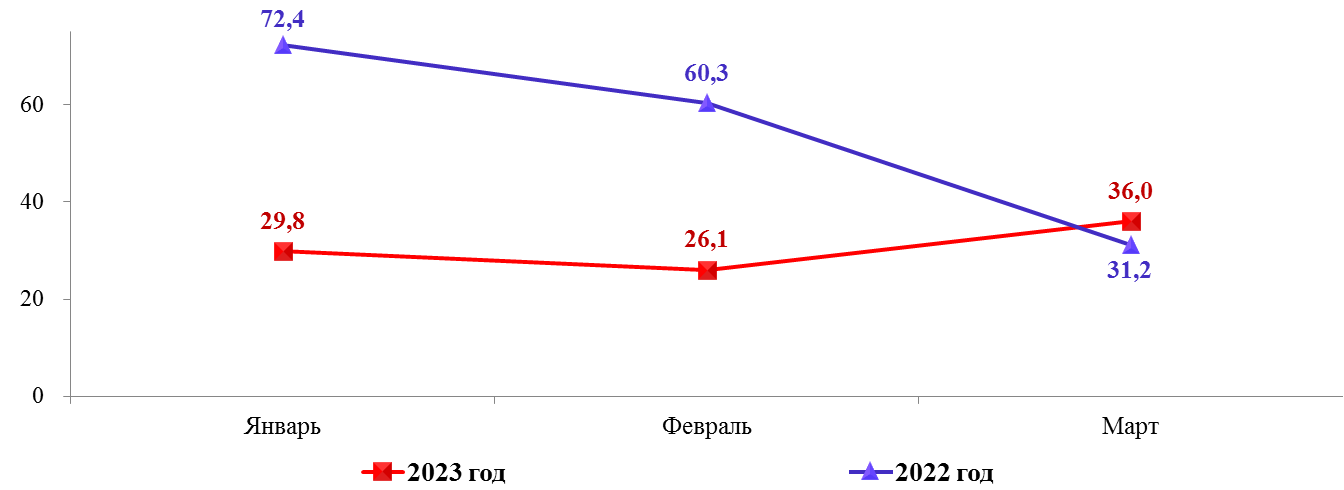


Рисунок 17. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за I квартал 2022 – 2023 годов, млн.руб.

Среднедневные расходы на обслуживание государственного долга в отчетном периоде составили 1 021,1 тыс.руб., что на 800,6 тыс.руб./день меньше соответствующих среднедневных расходов за аналогичный период 2022 года.

На рисунке 18 представлены сведения о среднедневных расходах областного бюджета на обслуживание государственного долга за I квартал 2023 года.

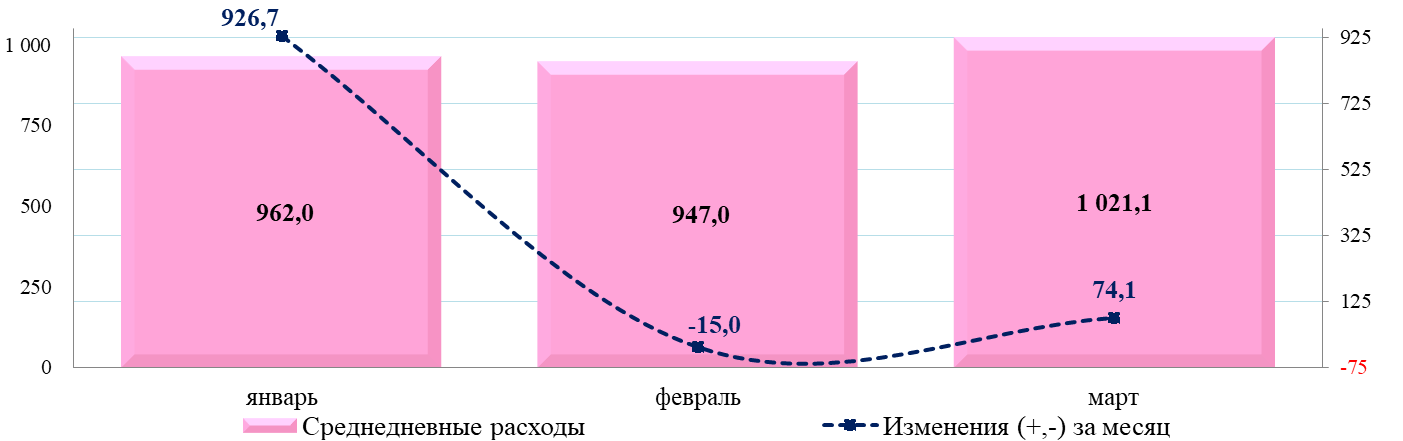


Рисунок 18. Среднедневные расходы областного бюджета по обслуживание государственного долга за I квартал 2023 года, тыс.руб. в день

В январе 2023 года среднедневные расходы по обслуживание государственного долга в 27,3 раза или на 926,7 тыс.руб. превысили аналогичные расходы за декабрь 2022 года, за счет того, что в декабре 2022 года осуществлялись расходы по обслуживанию только бюджетного «казначейского» кредита (0,1 % годовых), а коммерческие кредиты привлечены были 30.12.2022. В январе 2023 года осуществлялись платежи за обслуживание «коммерческих» кредитов, привлеченных в конце декабря 2023 года (привлечено 8 000,0 млн.руб.).

В таблице 38 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных долговых обязательств по состоянию на отчетную дату.

Таблица 38. Рэнкинг[[1]](#footnote-1) Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.01.2023 и на 01.04.2023

| Показатель | На 01.01.2023 | | На 01.04.2023 | | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 46 578,1 | | 46 392,2 | | -185,9 | |
| Позиция | 21 | 2 | 22 | 2 | 1 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (на начало года – исполнено за 2022 год, на 01.04.2023 - утверждено на год) | 55,0 | | 54,0 | | -1,0 | |
| Позиция | 22 | 3 | 23 | 3 | 1 | 0 |
| Государственный долг на душу населения, руб. | 48 310,98 | | 48 118,12 | | -192,86 | |
| Позиция | 5 | 2 | 6 | 2 | 1 | 0 |

За I квартал 2023 года позиция Архангельской области улучшилась как по объему государственного долга среди всех субъектов Российской Федерации (22 место, +1 позиция), так и по объему государственного долга на душу населения позиция (23 место, +1 позиция).

Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области по указанным выше показателям не изменилось (2 место).

По показателю «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам» Архангельская область среди всех регионов РФ улучшила свое положение на 1 позицию: с 22 на 23 место. Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области за отчетный не изменилось (2 место).

В таблице 39 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.04.2022 и 01.04.2023.

Таблица 39. Рэнкинг[[2]](#footnote-2) Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.04.2022 и 01.04.2023

| Показатель | На 01.04.2022 | | На 01.04.2023 | | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 33 876,7 | | 46 392,2 | | 12 515,4 | |
| Позиция | 22 | 2 | 22 | 2 | 0 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (утверждено в бюджете на год) | 44,0 | | 54,0 | | 10,1 | |
| Позиция | 32 | 4 | 23 | 3 | -9 | -1 |
| Государственный долг на душу населения, руб. | 31 666,96 | | 48 118,12 | | 16 451,16 | |
| Позиция | 17 | 3 | 6 | 2 | -11 | -1 |

По сравнению с показателями, характеризующими государственные долговые обязательства Архангельской области среди субъектов РФ, имеет место их ухудшения по следующим позициям: «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам» (-9 позиций, 23 место), «Государственный долг на душу населения» (-11 позиций, 6 место). По объему государственного долга в суммовом выражении позиция Архангельской области не изменилась (22 место).

Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области также ухудшилось на 1 на 2 позицию, за исключением показателя государственного долга в суммовом (2 место).

В отношении позиции «Государственный долг на душу населения» отмечаем, что на ренкинг Архангельской области, помимо роста общей суммы долга по заемным средствам также оказало влияние численность населения Архангельской области, которая в расчете на 01.04.2022 использовалась согласно официальным статистическим данным на 01.01.2022 и составила 1 069 782 чел., а на 01.04.2023, согласно данным на 01.01.2023 – 964 131 чел. Или снизилась за год на 105 651 чел.

В совокупности указанные выше показатели с 01.04.2022 по 01.04.2023 повлияли на рост показателя государственного долга в расчете на 1 жителя Архангельской области на 16 451,16 руб./чел., который на конец отёчного периода составил 48 118,12 руб./чел.

В целом за I квартал 2023 года с положительной стороны отмечаем в больше части замещение «коммерческих» кредитов (с 8 000,0 млн.руб. до 2 000,0 млн.руб.) бюджетными кредитами, привлеченными по договору с УФК по АО и НАО по ставке 0,1 % годовых (5 551,1 млн.руб.). Как указано выше, средневзвешенная ставка по кредитам в кредитных организациях на 01.01.2023 составляла 6,56 % годовых.

Также с положительной стороны повторно отмечаем, что на 01.04.2023 средневзвешенная ставка по коммерческим кредитам на 0,51 процентный пункт ниже ключевой ставки, утвержденной Банком России на указанную дату.

\* \* \*

По результатам исполнения областного бюджета за I квартал 2023 года контрольно-счетная отмечает следующие позитивные моменты:

* значительный рост расходов инвестиционного характера на 68,5 % (+1 274,2 млн.руб.) по отношению к исполнению за I квартал 2022 года, в том числе бюджетные инвестиции из областного бюджета, с учетом заключенных концессионных соглашений и субсидий на осуществление капитальных вложений государственным учреждениям – почти в 2 раза (+1 209,5 или +90,9 %), а в объекты муниципальной собственности областное софинансирование увеличилось на 12,2 % (+64,7 млн.руб.);
* сокращение государственных долговых обязательств Архангельской области на 185,9 млн.руб. относительно показателя на 01.01.2023; замещение коммерческих кредитов бюджетными кредитами на пополнение остатков средств на едином счете бюджета.

Негативно на результат исполнения бюджета за I квартал 2023 года повлияло сокращение поступление налоговых и неналоговых доходов, которые по сравнению с аналогичным периодом 2022 года сократились на 1 556,9 млн.руб. или почти на 7 %, на что оказало влияние в том числе внедрение механизма работы единого налогового платежа и единого налогового счета.

Также контрольно-счетная палата отмечает, что из 15 государственных программ Архангельской области, включенных в ОАИП на 2023 год, в I квартале отсутствуют расходы на реализацию мероприятий ОАИП, включенных в 6 госпрограмм или 40 % от их общего количества.

Приложения:

1. Приложение № 1 «Сведения об исполнении областного бюджета за I квартал 2022 и 2023 годов согласно отчетам по форме 0503317» на 3 л.
2. Приложение № 2 «Информация о структуре ОАИП на 2023 год в разрезе ГРБС и госпрограмм» на 2 л.
3. Приложение № 3 «Информация об отклонениях объемов финансирования ОАИП на 2023 год, предусмотренных инвестиционной программой от показателей УСБР на 31.03.2023 в разрезе госпрограмм и ГРБС» на 3 л.
4. Приложение № 4 «Информация об исполнении ОАИП за 1 квартал 2023 года» на 3 л.
5. Приложение № 5 «Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за I квартал 2023 года, в разрезе главных распорядителей, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737» на 3 л.

|  |  |
| --- | --- |
|  | А.А. Дементьев |

1. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-1)
2. Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-2)