

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

«Экспертиза и анализ исполнения областного бюджета Архангельской области за 9 месяцев 2024 года»

г. Архангельск 11 декабря 2024 года

Контрольно-счетной палатой Архангельской области в соответствии с областным законом от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее – закон «О бюджетном процессе») и на основании пункта 1.2.1 Плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2024 год проведены экспертиза и анализ исполнения областного бюджета Архангельской области по итогам 9 месяцев 2024 года, по результатам которых подготовлено настоящее заключение.

В ходе подготовки заключения использована бюджетная отчетность об исполнении областного бюджета, а также сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.10.2024, представленные в программном комплексе «Свод-Смарт». Кроме того, использованы отчеты об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области за 9 месяцев 2024 года, представленные в контрольно-счетную палату министерством экономического развития, промышленности и науки Архангельской области, отчеты о выполнении национальных проектов, размещенные на едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» и сведения, представленные главными распорядителями средств областного бюджета и иными организациями по запросам контрольно-счетной палаты.

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 12.11.2024 № 605-рп и представлен Правительством Архангельской области в контрольно-счетную палату письмом от 13.11.2024 № 02-17/12 в составе перечня документов и материалов, определенного статьей 29 закона «О бюджетном процессе».

СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

[1. Основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2024 года 3](#_Toc184827142)

[2. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года 4](#_Toc184827143)

[2.1. Налоговые и неналоговые доходы 5](#_Toc184827144)

[1.2. Безвозмездные поступления 31](#_Toc184827145)

[3. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года 37](#_Toc184827146)

[3.1. Отдельные расходы областного бюджета на возмещение убытков в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, транспорта, коммунального хозяйства 56](#_Toc184827147)

[3.2. Расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 9 месяцев 2024 года 58](#_Toc184827148)

[3.2.1. Реализация областной адресной инвестиционной программы 67](#_Toc184827149)

[3.3. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2024 года 80](#_Toc184827150)

[3.4. Общая характеристика расходов областного бюджета на реализацию программ Архангельской области 84](#_Toc184827151)

[3.5. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года 92](#_Toc184827152)

[3.5.1. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области 93](#_Toc184827153)

[3.5.2. Межбюджетные трансферты другим бюджетам 101](#_Toc184827154)

[3.6. Дорожный фонд Архангельской области за 9 месяцев 2024 года 102](#_Toc184827155)

[3.7. Реализация национальных проектов за 9 месяцев 2024 года 104](#_Toc184827156)

[4. Состояние задолженности областного бюджета (главных администраторов и распорядителей, а также государственных казенных учреждений) на 1 октября 2024 года 118](#_Toc184827157)

[4.1. Дебиторская задолженность 118](#_Toc184827158)

[4.2. Кредиторская задолженность 136](#_Toc184827159)

[5. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2024 года 142](#_Toc184827160)

[5.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2024 года 142](#_Toc184827161)

[5.2. Состояние задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на 1 октября 2024 года 155](#_Toc184827162)

[5.2.1. Дебиторская задолженность 155](#_Toc184827163)

[5.2.2. Кредиторская задолженность 161](#_Toc184827164)

[6. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2024 года 171](#_Toc184827165)

[7. Предложения 183](#_Toc184827166)

# 1. Основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2024 года

Основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2024 года согласно отчету, представленному Правительством Архангельской области, представлены в таблице 1.

Таблица 1. Основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2024 года согласно отчету, представленному Правительством Архангельской области, млн.руб.

| **Наименование показателя** | **План года** | **Исполнено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета, из них: | 134 014,9 | 96 656,1 | 72,1 |
| *- налоговые и неналоговые доходы* | *96 282,3* | *68 117,6* | *70,7* |
| *- поступления из других бюджетов* | *37 732,6* | *28 538,5* | *75,6* |
| Расходы бюджета | 151 737,9 | 109 423,5 | 72,1 |
| Результат исполнения бюджета: дефицит (-), профицит (+) | -17 723,0 | -12 767,4 | 72,0 |
| Источники финансирования дефицита (направления профицита), из них: | 17 723,0 | 12 767,4 | 72,0 |
| *- кредиты кредитных организаций в валюте РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено»)* | *20 788,9* | *7 600,1* | *36,6* |
| *- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено»)* | *-3 154,1* | *6 272,6* | *–* |
| *- возврат бюджетных кредитов от других бюджетов в областной бюджет* | *71,1* | *0,0* | *–* |
| *- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов* | *2 891,2* | *1 170,8* | *–* |
| *- 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»)* | *-2 874,1* | *-2 276,2* | *–* |

Кассовый план по доходам областного бюджета исполнен на 72,1 %, а бюджетные ассигнования по расходам – также на 72,1 %. Подробнее сведения изложены в соответствующих разделах настоящего заключения.

В таблице 2 представлены основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 2. Основные параметры исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2023и 2024 года, согласно отчетам, представленным в Минфин России, млн.руб.

| **Наименование показателя** | **Исполнено на 01.10.23, млн.руб.** | **Исполнено на 01.10.24, млн.руб.** | **Измене-ния (+,-) %** |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета, из них: | 99 463,5 | 96 656,1 | -2,8 |
| *- налоговые и неналоговые доходы* | *64 913,8* | *68 117,6* | *4,9* |
| *- поступления из других бюджетов* | *28 005,8* | *26 377,5* | *-5,8* |
| Расходы бюджета | 107 999,0 | 109 423,5 | 1,3 |
| Результат исполнения бюджета: дефицит (-), профицит (+) | -8 535,5 | -12 767,4 | 49,6 |
| Источники финансирования дефицита (направления профицита), из них: | 8 535,5 | 12 767,4 | 49,6 |
| *- кредиты кредитных организаций в валюте РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено»)* | *-4 800,0* | *7 600,1* | - |
| *- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ (сальдо «привлечено» минус «погашено»)* | *12 667,9* | *6 272,6* | *-* |
| *- возврат бюджетных кредитов от других бюджетов в областной бюджет* | *35,0* | *0,0* | *-* |
| *- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов* | *1 446,5* | *1 170,8* | *-* |
| *- 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»)* | *-813,9* | *-2 276,2* | *-* |

По отношению к исполнению областного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнение в отчетном периоде характеризуется снижением доходов на 2 807,3 млн.руб. (-2,8 %) и увеличением расходов на1 424,5 млн.руб. (+1,3 %).

В результате по состоянию на 01.10.2024 областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 12 767,4 млн.руб. или на 49,6 % больше, чем за аналогичный период прошлого года (см. приложение № 1 к настоящему заключению).

На покрытие дефицита областного бюджета в отчетном периоде направлены кредиты, привлеченные в кредитных организациях (далее – коммерческие кредиты) и бюджетные кредиты из федерального бюджета.

Сведения о привлечении и погашении бюджетных и коммерческих кредитов в составе областного бюджета представлены в разделе «Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2024 года» настоящего заключения.

Также в текущем отчетном периоде государственным бюджетным и автономным учреждениям, а также иным организациям, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства, возвращены заимствованные средства в сумме 2 276,2 млн.руб., находящиеся на указанных лицевых счетах.

Ежеквартальное (без нарастающего итога) исполнение областного бюджета за 9 месяцев 2024 года приведено на рисунке 1.

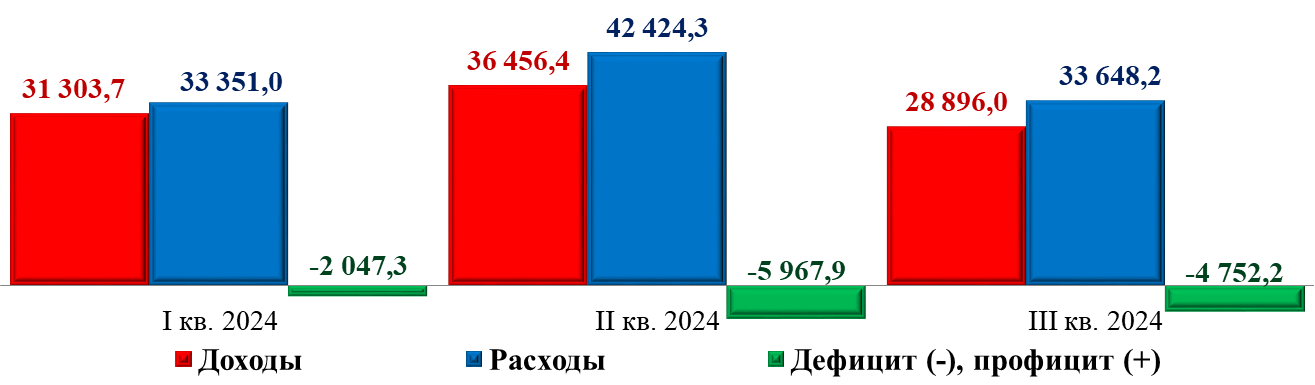


Рисунок 1. Ежеквартальное исполнение областного бюджета (без нарастающего итога) за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

Ежеквартально областной бюджет в текущем периоде исполняется с дефицитом на покрытие которого направляются привлеченные заемные средства.

# 2. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года

Согласно представленному Правительством Архангельской области в контрольно-счетную палату отчету об исполнении областного бюджета за январь – сентябрь 2024 года (далее – Отчет за 9 месяцев 2024 года) доходы областного бюджета составили 96 656,1 млн.руб. или 73,1 % к показателям прогнозного поступления доходов (132 250,3 млн.руб.), утвержденным областным законом «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в ред. от 26.09.2024 (далее – Закон «Об областном бюджете»). Годовой кассовый план поступления доходов на отчетную дату выполнен на 72,1 %, к прогнозу кассовых поступлений 9 месяцев исполнение составило 101,3 % (+1 279,8 млн.руб.).

За январь – сентябрь текущего года прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, утвержденный законом «Об областном бюджете» на 2024 год, увеличен на 4 011,9 млн.руб. и составляет 96 282,3 млн.руб.; прогноз безвозмездных поступлений уменьшен на 783,8 млн.руб. и составляет 35 968,0 млн.руб. (областные законы от 20.03.2024 № 60‑6‑ОЗ, от 27.04.2024 № 89-7-ОЗ, от 01.07.2024 № 101-9-ОЗ и от 26.09.2024 № 126-10-ОЗ).

С учетом указанных изменений прогноз поступления доходов областного бюджета на 2024 год, утвержденный законом «Об областном бюджете», в целом составил 132 250,3 млн.руб.

Кассовым планом прогноз поступления доходов на 2024 год в целом утвержден в сумме 134 014,9 млн.руб., что на 1 764,6 млн.руб. превышает соответствующие показатели, утвержденные законом «Об областном бюджете», в том числе по следующим поступлениям, представленным в таблице 3.

Таблица 3. Отклонение показателей поступления доходов на 2024 год, утвержденных кассовым планом и областным законом «Об областном бюджете», млн.руб.[[1]](#footnote-1)

| Превышение поступлений в областной бюджет | Сумма |
| --- | --- |
| Безвозмездные поступления из федерального бюджета, *из них:* | 1 764,6 |
| *дотации* | 130,4 |
| *субсидии* | 927,5 |
| *субвенции* | 62,6 |
| *иные межбюджетные трансферты* | 610,8 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 4,3 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 4,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 24,0 |

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».

## 2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Основной объем поступления доходов областного бюджета в отчетном периоде обеспечен налоговыми и неналоговыми доходами – 68 117,6 млн.руб. или 70,5 % общего объема поступивших доходов.

Показатели кассового плана основных налоговых и неналоговых доходов, предусмотренные на 2024 год, их поступление в областной бюджет за отчетный период представлены на рисунках 2 и 3.

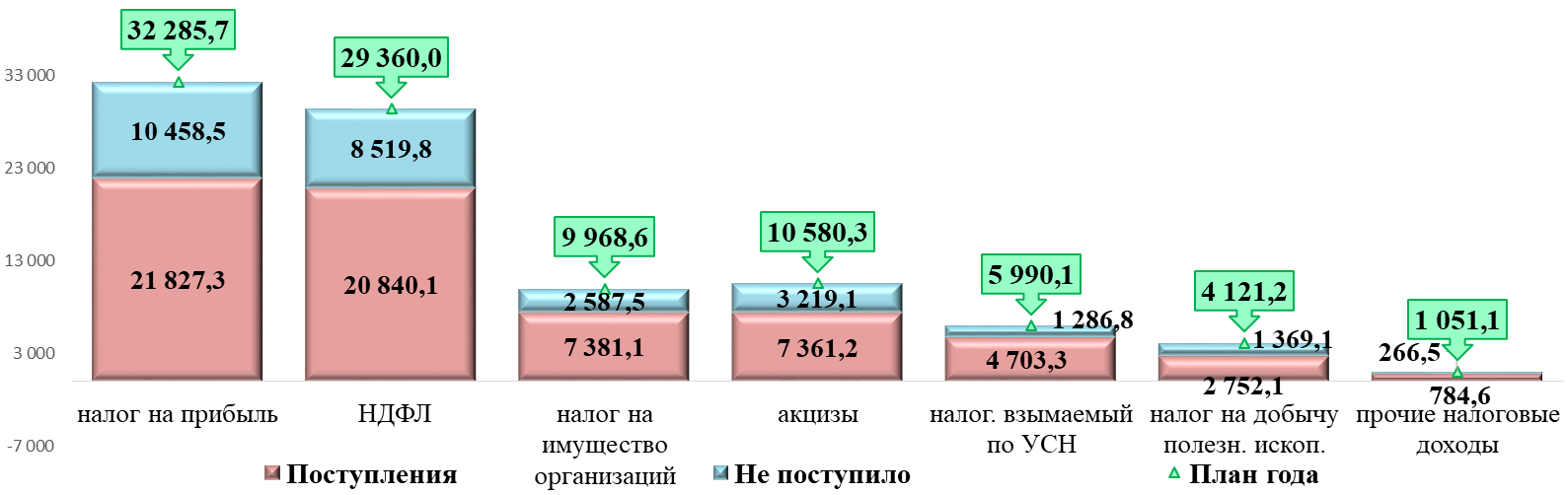


Рисунок 2. Годовые показатели кассового плана в части основных налоговых доходов, предусмотренные на 2024 год, их поступление в областной бюджет за январь-сентябрь 2024 год, млн.руб.

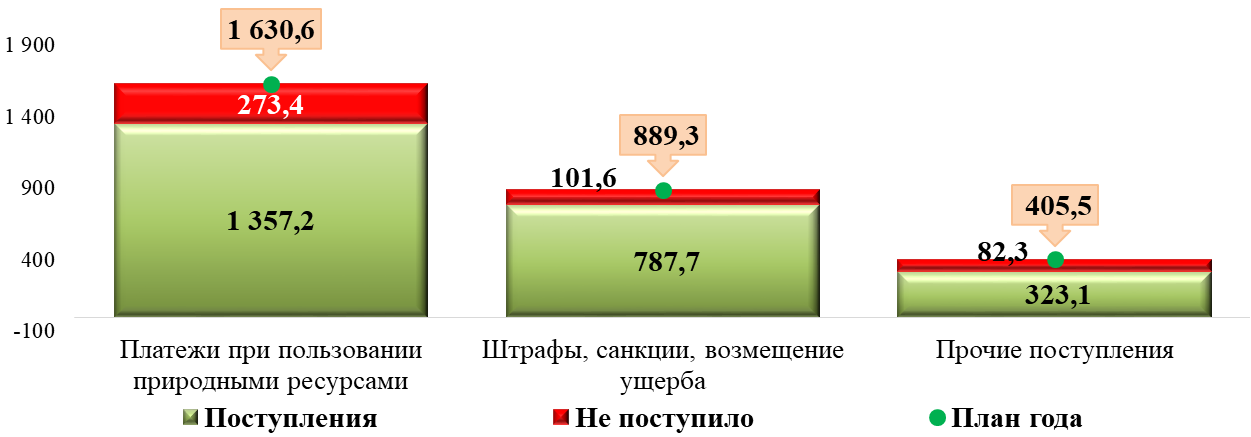


Рисунок 3. Годовые показатели кассового плана в части основных неналоговых доходов, предусмотренные на 2024 год, их поступление в областной бюджет за отчетный период, млн.руб.

В целом налоговые и неналоговые доходы за январь – сентябрь 2024 года поступили на 2 758,95 млн.руб. больше, чем утверждено кассовым планом на 9 месяцев 2024 года (65 358,65 млн.руб.). Информация о факторах, оказавших влияние на поступление налоговых и неналоговых доходов за январь – сентябрь 2024 года, представлена в соответствующих частях настоящего раздела.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет, уплачиваемых плательщиками Архангельской области и Ненецкого автономного округа (далее – НАО), за январь – сентябрь 2023 – 2024 годов представлена в таблице 4.

Таблица 4. Поступление налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за январь-сентябрь 2023 – 2024 гг., уплачиваемых плательщиками Архангельской области и НАО, млн.руб.

| Плательщики | 2023 год | 2024 год | отклонение 2024 год к 2023 году  (январь – сентябрь) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| январь – сентябрь | |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2, млн.руб. | 5=3/2\*100-100, % |
| Архангельская область | 59 563,2 | 58 611,7 | -951,5 | -1,6 |
| НАО | 5 350,6 | 9 505,9 | 4 155,3 | в 1,7 раза |
| Всего | 64 913,8 | 68 117,6 | 3 203,8 | 4,9 |

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов за отчетный период 2024 года к аналогичным показателям за январь – сентябрь 2023 года в основном обусловлено:

* внедрение механизма работы единого налогового платежа и единого налогового счета (далее – ЕНП, ЕНС) в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ» и в связи с началом его внедрения списано из бюджетов сумм переплаты по налогам с целью формирования начального сальдо ЕНП налогоплательщиков, числящейся в налоговом учете на начало года, оказало влияние на изменение поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период 2024 года к аналогичным показателям 2023 года (по данным налоговых органов за январь – февраль 2023 года списано 2,03 млрд.руб.);
* зачисление по ряду платежей (налог на прибыль организаций, НДФЛ, акцизы, УСН, налог на профессиональный доход) в областной бюджет произведено 01.10.2024, так как последний день срока уплаты налогов приходился на выходной день, поэтому, день окончания срока стал следующий за ним рабочий день или 30.09.204 года, что соответствует п.7 ст. 6.1 Налогового кодекса РФ;
* частичная компенсация снижения поступления централизованно распределяемыми поступлениями от бывших участников консолидированных групп налогоплательщиков в течение установленного переходного периода 2023 – 2025 гг. (ст. 10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ (институт КГН отменен с 2023 года);
* увеличение доли прибыльных организаций, ведущих деятельность на территории Архангельской области и НАО, за январь – август 2024 года к аналогичным показателям за январь – август 2023 года;
* рост фонда оплаты труда в 2024 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;
* постановка на учет новых обособленных подразделений нефтедобывающей отрасли на территории НАО;
* выплаты из областного бюджета гражданам, реализующим свои права на имущественные и социальные налоговые вычеты, другие факторы.

Ежемесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за январь – сентябрь 2024 год в сравнении с поступлением за аналогичный период 2023 года представлено на рисунке 4.

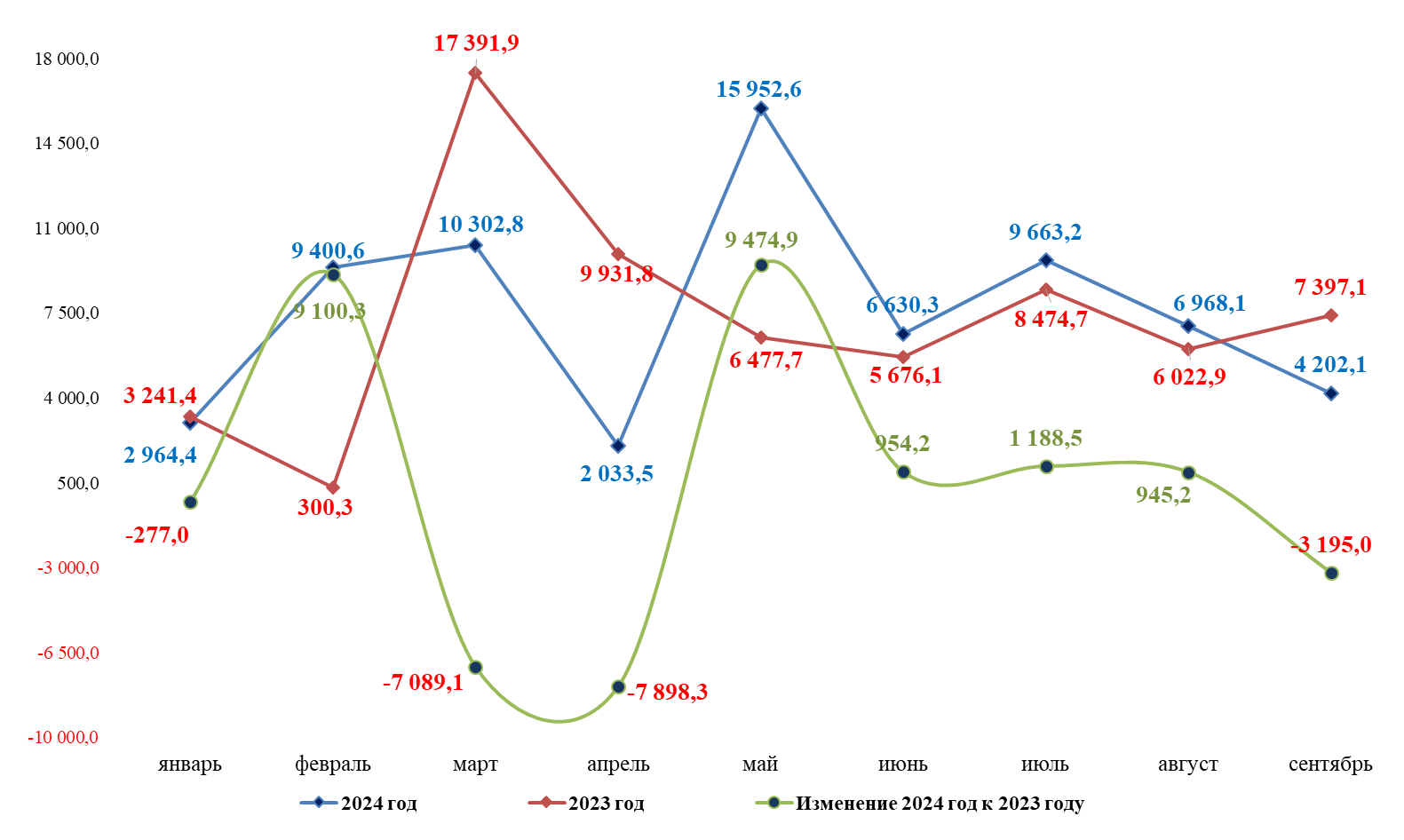


Рисунок 4. Поступление налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за январь-сентябрь 2023 – 2024 годов, млн.руб.

Отрицательные показатели поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета за январь – сентябрь 2024 года относительно показателей за январь – сентябрь 2023 года сложились в январе, марте, апреле и сентябре отчетного года, в остальных месяцах установлена положительная динамика. Среднемесячный прирост налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 356,0 млн.руб.

Ежемесячное изменение поступления налоговых и неналоговых доходов за январь-сентябрь 2024 году к аналогичному периоду 2023 года представлено в таблице 5.

Таблица 5. Изменение поступления налоговых и неналоговых доходов в январе-сентябре 2024 года к соответствующему периоду 2023 года, млн.руб.

| Показатель | Сумма изменений по месяцам, млн.руб. | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX |
| Налог на прибыль организаций | -109,8 | 3 411,8 | -2 972,7 | -3 260,7 | 3 091,6 | 517,7 | 635,7 | 480,9 | -2 285,2 |
| Налог на доходы физических лиц | -166,8 | 2 947,2 | -1 396,0 | -295,7 | 701,2 | 313,6 | 122,2 | 450,8 | 87,8 |
| Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, пиво, спирты | -42,6 | 75,1 | -52,4 | -107,9 | 139,1 | -34,7 | 32,8 | 26,1 | -82,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 425,7 | 137,3 | -324,6 | -648,1 | 886,4 | -282,2 | 399,0 | 88,6 | -620,8 |
| Налоги на совокупный доход | -60,9 | 137,8 | 76,6 | -1 211,6 | 1 742,7 | 22,2 | 94,0 | -168,2 | 109,4 |
| Налог на имущество организаций | -187,1 | 2 313,1 | -2 049,4 | -2 084,5 | 2 240,2 | -73,5 | 36,3 | 170,2 | 83,0 |
| Транспортный налог с организаций | -1,2 | 68,3 | -40,1 | -49,4 | 59,1 | -51,6 | 7,4 | -3,1 | 7,5 |
| Транспортный налог с физических лиц | -3,6 | 8,4 | -1,1 | 2,4 | 3,3 | 1,9 | -0,2 | -1,2 | 29,8 |
| Налог на игорный бизнес | -0,0 | 0,0 | -0,1 | -0,1 | 0,0 | -0,1 | 0,0 | -0,1 | -0,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | -70,4 | 63,6 | -448,3 | -390,5 | 333,4 | 461,7 | -325,1 | -309,0 | -400,2 |
| Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов | -84,0 | 12,7 | -383,3 | -358,7 | 337,5 | 461,8 | -90,6 | -361,2 | -232,4 |
| Доходы от использования имущества | 1,1 | 1,7 | -0,5 | 28,0 | 1,5 | -10,1 | 83,5 | 7,7 | -0,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 38,2 | -29,0 | 114,7 | 59,5 | 71,7 | 20,2 | 69,9 | 70,4 | 27,7 |
| Доходы от оказания платных услуг | 1,6 | -5,6 | -27,2 | 5,2 | -1,5 | 13,1 | -13,7 | -2,3 | -45,4 |
| Штрафы | -169,6 | 22,6 | 29,0 | 45,5 | 211,7 | 61,6 | 48,5 | 24,4 | 9,2 |

Снижение поступления за отчетный период 2024 года к аналогичным показателям за январь – сентябрь 2023 года установлено в части налога на прибыль организаций (–2,2 %), акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9,0 %, спиртосодержащая продукция (–3,3 %); налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами; налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов (–27,9 %); государственной пошлины (–9,1 %), доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (–38,2 %), административных платежей и сборов (–85,7 %). По остальным доходным источникам установлено увеличение поступлений к аналогичным показателям январь – сентябрь 2023 года, из них: налог на доходы физических лиц (+15,3 %), налог на совокупный доход (+18,2 %).

1. В структуре налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет в январе-сентябре 2024 года удельный вес налога на прибыль организаций составляет 32,0 %. План поступления налога на прибыль организаций в отчетном периоде корректировался два раза и в целом увеличен на 2 493,6 млн.руб.:

1) в марте прогноз поступления налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному Бюджетным кодексом РФ, распределяемые уполномоченным органом Федерального казначейства между бюджетами субъектов РФ по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете, уменьшен на 7,8 млн.руб. (областной закон от 20.03.2024 № 60-6-ОЗ);

2) в июле увеличен на 2 501,5 млн.руб. прогноз поступления налога на прибыль организаций, на основании уточненного прогноза социально-экономического развития Архангельской области, утвержденного распоряжением Правительства Архангельской области от 28.05.2024 № 282-рп «О внесении изменений в прогноз социально-экономического развития Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (областной закон от 01.07.2024 № 101-9-ОЗ).

С учетом внесенных изменений прогноз поступления в областной бюджет налога на прибыль организаций составил 32 285,7 млн.руб. Поступление налога на прибыль организаций за отчетный период составило 21 827,3 млн.руб., годовой кассовый план исполнен на 67,6 %, кассовый план 9 месяцев 2024 года исполнен на 105,2 %. Поступление налога на прибыль организаций за январь – сентябрь 2024 года меньше поступлений за аналогичный период прошлого года на 490,7 млн.руб. или на 2,2 %.

За январь-сентябрь 2024 года налог на прибыль организаций, осуществляющих деятельность на территории Архангельской области и НАО, без поступлений от консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН) и бывших участников групп, поступил в сумме соответственно 12 934,4 млн.руб. и 7 758,3 млн.руб. (за январь – сентябрь 2023 года аналогичные поступления составляли 16 273,2 млн.руб. и 2 914,9 млн.руб. соответственно).

За январь – сентябрь 2024 года от участников и бывших участников КГН в областной бюджет поступило 1 134,5 млн.руб., включая централизованные платежи, что меньше аналогичных поступлений за январь – сентябрь 2023 года на 63,8 % или на 1995,3 млн.руб. (3 129,9 млн.руб.) и обусловлено централизованным распределением в переходный период между бюджетами субъектов РФ от уплаченных в региональные бюджеты бывшими участниками КГН (в 2023 году – 80,0 %, в 2024 году – 60,0 %;) по нормативам, установленным приложением № 5 Федерального закона от 27.11.2023 № 540‑ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2025 годов» и соответствует действию ст. 10 Федерального закона от 21.11.2022 г. № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации…».

По результатам экспертизы проекта областного закона «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в части предлагаемого увеличения прогноза поступления налога на прибыль организаций на 2 501,5 млн.руб. в заключении контрольно-счетной палаты от 18.06.2024 с учетом мнения Управления Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу было отмечено о возможном риске невыполнения плановых назначений.

Согласно статистическим данным, доля организаций, ведущих деятельность на территории Архангельской области, получивших прибыль (в % к общему количеству организаций) за январь – август текущего года составляет 70,8 %, убыточных – 29,2 %, что указывает на стабильную деятельность предприятий. (Доля организаций, получивших прибыль за январь – август 2023 года, составляла 69,4 %, убыточных – 30,6 %).

Доля организаций, ведущих деятельность на территории НАО, получивших прибыль (в % к общему количеству организаций) за январь – август текущего года составляет 60,5 %, убыточных – 39,5 % (доля организаций, получивших прибыль за январь – август 2023 года, получивших прибыль, составляла 51,3 %, убыточных – 48,7 %).

Отметим, что по информации налоговых органов совокупный объем переплаты по налогу на прибыль организаций с начала года сократился с 0,6 млрд. руб. до 0,2 млрд. руб. на 01.10.2024.

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 налог на прибыль организаций поступил в сумме 28 255,2 млн.руб., что составляет 87,5 % к утвержденным годовым показателям.

Информация о дебиторской задолженности по налогу на прибыль организаций изложена в п. 7 настоящего раздела.

2. Удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 30,6 %, годовые показатели кассового плана по указанному налогу выполнены на 71,0 %. Среднемесячный прирост поступлений налога в январе – сентябре 2024 года к аналогичному периоду 2023 года составил 307,1 млн.руб.

План поступления налога на доходы физических лиц в отчетном периоде с учетом сложившейся динамики поступлений и оценки администраторов доходов увеличен в сентябре 2024 года на 601,6 млн.руб. и утвержден в сумме 29 360,0 млн.руб. (от 26.09.2024 № 126-10-ОЗ).

Исполнение кассового плана по налогу на доходы физических лиц в январе-сентябре 2023 – 2024 годов представлено в таблице 6:

Таблица 6. Исполнение кассового плана поступлений налога на доходы физических лиц за январь-сентябрь 2023 – 2024 годов, млн.руб.

| Показатель | Факт январь-сентябрь 2023 год | КП январь-сентябрь 2024 год | Факт январь-сентябрь 2024 год | Исполнение  за январь – сентябрь 2024 года | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к КП 9 мес. 2024 год | | к факту 9 мес. 2023 года | |
| млн.руб. | % | млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100 | 6=3-1 | 7=3/1\*100 |
| Налог на доходы физических лиц | 18 075,8 | 20 112,7 | 20 840,1 | 727,4 | 103,6 | 2 764,3 | 115,3 |

Положительная динамика поступления налога на доходы физических лиц в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в основном обусловлены ростом фонда начисленной заработной платы работников по полному кругу организаций за январь – июль 2024 года (в Архангельской области на 11,4 % и НАО на 11,2 %), низкой базой 2023 года ввиду списания из бюджета сумм переплаты для формирования начального сальдо ЕНС, постановка на учет новых обособленных подразделений нефтедобывающей отрасли на территории НАО.

Возвращено в течение января – сентября 2024 года из бюджета Архангельской области 3 415,1 млн.руб. налога в результате реализации прав граждан на имущественные и социальные налоговые вычеты с ростом к уровню аналогичного периода 2023 года.

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 налог на доходы физических лиц поступил в сумме 27 032,1 млн.руб., что составляет 92,1 % к утвержденным годовым показателям.

3. За отчетный период в областной бюджет акцизы поступили в сумме 7 361,2 млн.руб., их доля в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 10,8 % Годовые показатели кассового плана на отчетную дату выполнены на 69,6 %, кассовый план девяти месяцев – на 102,2 %.

План поступления акцизов в отчетном периоде корректировался дважды:

1) в марте прогноз увеличен на 7,8 млн.руб. в соответствии с уточненной информацией Минфина России о прогнозе поступления ряда налоговых источников, распределение которых производится централизованно на федеральном уровне, что в результате составило 10 561,3 млн.руб. (областной закон от 20.03.2024 № 60-6-ОЗ);

2) в сентябре с учетом сложившейся динамики поступлений прогнозные назначения акцизов на пиво увеличены на 19,0 млн.руб. и в целом прогноз акцизов утвержден в сумме 10 580,3 млн.руб. (областной закон от 26.09.2024 № 126-10-ОЗ).

Сведения о поступления акцизов за отчетный период 2024 года представлены в таблице 7.

Таблица 7. Выполнение кассового плана поступления акцизов за январь – сентябрь 2023 – 2024 годов, млн.руб.

| Показатель | Факт 9 мес. 2023 года | КП 9 мес. 2024 года | Факт 9 мес. 2024 года | Исполнено 9 мес. 2024 года, (+/-) | | Отклонение 9 мес.2024 к 9 мес. 2023 года, (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % | млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100 | 6=3-1 | 7=3/1\*100-100 |
| Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, этиловый спирт, пиво, спиртосодержащая продукция | 1 391,3 | 1 255,4 | 1 344,8 | 89,4 | 107,1 | -46,4 | -3,3 |
| Акцизы на нефтепродукты (диз/топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин) | 5 955,1 | 5 944,2 | 6 016,4 | 72,2 | 101,2 | 61,3 | 1,0 |
| Итого | 7 346,3 | 7 199,6 | 7 361,2 | 161,6 | 102,2 | 14,8 | 0,2 |

Фактическое поступление акцизов обусловлено рядом факторов, из них: поэтапное увеличение ставок акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, прямогонный бензин, моторные масла, пиво, виды алкоголя, снижение доли Архангельской области в розничных продажах алкогольной продукции (с 1,1844 % до 1,1333 %) и снижении нормативов доли Архангельской области при распределении доходов от акцизов на нефтепродукты (с 0,9491 % до 0,9416 %).

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 акцизы поступили в сумме 10 107,1 млн.руб., что составляет 95,5 % к утвержденным годовым показателям.

4. Налоги на совокупный доход представлены в областном бюджете налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который поступил в сумме 4 703,3 млн.руб., а также налогом на профессиональный доход в сумме 122,9 млн.руб., что в целом составляет 4 826,2 млн.руб. Кассовый план 9 месяцев исполнен практически в полном объеме (4 827,0 млн.руб.). Среднемесячный прирост поступлений в январе-сентябре 2024 года к аналогичным показателям 2023 года составил 82,4 млн.руб.

План поступления налогов на совокупный доход с учетом сложившейся динамики поступлений увеличен в сентябре на 312,2 млн.руб. (областной закон от 20.03.2024 № 60-6-ОЗ), из них:

1) прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 264,2 млн.руб., что в результате составило 5 990,1 млн.руб.;

2) прогноз поступления налога на профессиональный доход – на 48,0 млн.руб., что в результате составило 150,0 млн.руб.

В целом поступление налогов на совокупный доход за январь – сентябрь 2024 года превышают поступления за аналогичный период прошлого года на 742,0 млн.руб. или на 18,2 %, что обусловлено увеличением налоговой базы, списанием в начале 2023 года из бюджета сумм переплаты для формирования начального сальдо ЕНС, ростом числа налогоплательщиков.

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 налоги на совокупный доход поступили в сумме 6 101,1 млн.руб., что составляет 99,4 % к утвержденным годовым показателям.

5. Налоги на имущество за январь – сентябрь 2024 года поступили в областной бюджет в сумме 7 703,7 млн.руб., что на 484,7 млн.руб. (+6,7 %) больше соответствующих поступлений за январь – сентябрь 2023 года. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налогов на имущество составляет 11,3 %.

Годовые показатели кассового плана (10 500,8 млн.руб.) на отчетную дату по указанным поступлениям выполнены на 73,4 %, показатели кассового плана на девять месяцев выполнены на 99,8 % (7 722,9 млн.руб.), из них:

а) налог на имущество организаций поступил в сумме 7 381,1 млн.руб., что составляет 74,0 % годовых показателей кассового плана и 99,3 % плана девяти месяцев 2024 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года установлен рост на 448,3 млн.руб. (+6,5 %). План поступления налога на имущество организаций в отчетном периоде не корректировался. Среднемесячный прирост поступления указанного налога за январь – сентябрь 2024 год составляет 49,8 млн.руб.

б) транспортный налог поступил в сумме 322,1 млн.руб. или 60,6 % к показателям годового кассового плана 2024 года и 111,2 % (+32,5 млн.руб.) к показателям кассового плана девяти месяцев 2024 года. К показателям за аналогичный период 2023 года поступление транспортного налога увеличилось на 36,6 млн.руб. или на 12,8 %.

Поступление транспортного налога обеспечено платежами:

* в сумме 223,2 млн.руб. от юридических лиц – владельцев автотранспортных средств по расчетам за 2023 год и авансовые платежи в 2024 году, что превышает показатели кассового плана за отчетный период на 1,5 млн.руб. (+0,7 %), но меньше поступлений за аналогичный период 2023 года на 3,1 млн.руб. (–1,4 %);
* в сумме 98,9 млн.руб. от физических лиц в счет погашения задолженности за прошлые годы и оплата налога, начисленного за 2023 год, что превышает показатели кассового плана девяти месяцев в 1,5 раза (+31,0 млн.руб.) и больше поступлений за аналогичный период 2023 года на 39,7 млн.руб. или в 1,6 раза.

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 налоги на имущество поступили в сумме 10 556,8 млн.руб., что составляет 100,5 % к утвержденным годовым показателям, из них: налог на имущество организаций – в сумме 10 010,2 млн.руб. или 100,4 % к утвержденным годовым показателям, транспортный налог – в сумме 546,1 млн.руб. или 102,7 %, налог на игорный бизнес – в сумме 0,5 млн.руб. или 79,3 %.

6. За отчетный период налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в областной бюджет в сумме 3 002,9 млн.руб., что составляет 109,6 % к плану девяти месяцев 2024 года (+264,1 млн.руб.), к годовым показателям кассового плана – 68,4 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2023 года указанные поступления сократились на 1 084,8 млн.руб. или на 26,5 %.

План поступления налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в отчетном периоде не корректировался.

В общем объеме рассматриваемых поступлений основную долю занимает налог на добычу полезных ископаемых – 2 752,1 млн.руб., что превышает показатели кассового плана девяти месяцев на 10,2 % (+254,7 млн.руб.), годовые показатели кассового плана исполнены на 66,8 %.

Значительную долю в общей сумме поступившего налога на добычу полезных ископаемых составил налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов, который поступил в сумме 2 625,2 млн.руб., что превышает показатели кассового плана на девять месяцев 2024 года на 232,4 млн.руб. (+9,7 %), при этом по сравнению с поступлением за аналогичный период 2023 года поступление в январе-сентябре 2024 года указанного налога сократилось на 1 014,0 млн.руб. или на 27,9 %.

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 4 008,3 млн.руб., что составляет 91,3 % к утвержденным годовым показателям, из них: налог на добычу полезных ископаемых – в сумме 3 614,3 млн.руб. или 87,7 %.

7. По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) УФНС по Архангельской области и НАО, представленных в министерство финансов Архангельской области (далее – Отчет), дебиторская задолженность по платежам в бюджет, администрируемым УФНС по Архангельской области и НАО, на 01.10.2024 составляет 1 940,8 млн.руб., просроченная дебиторская задолженность составила 479,5 млн.руб.

По сравнению с показателями на начало 2024 года в целом дебиторская задолженность сократилась на 1 183,1 млн.руб. или на 37,9 %. Задолженность, относящаяся к будущим периодам по состоянию на 01.10.2024, сократилась на 1 055,1 млн.руб. или на 42,2 % к показателям задолженности на начало года и составила 1 444,4 млн.руб., а просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 сократилась на 139,5 млн.руб. или на 22,5 %.

Отдельные показатели дебиторской задолженности по данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) УФНС по Архангельской области и НАО представлены в таблице 8.

Таблица 8. Отдельные показатели дебиторской задолженности по данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» УФНС по Архангельской области и НАО (ф. 0503169), млн.руб.

| Показатель | 01.01.2024 | 01.10.2024 | Отклонение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=2/1\*100-100 |
| Дебиторская задолженность, *из них:* | 3 123,9 | 1 940,8 | -1 183,1 | -37,9 |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | 2 499,5 | 1 444,4 | -1 055,1 | -42,2 |
| *просроченная* | 619,0 | 479,5 | -139,5 | -22,5 |
| **Дебиторская задолженность, *из них:*** | | | | |
| ***1) налог на прибыль организаций, в том числе:*** | | | | |
| задолженность, *в том числе* | *2046,3* | *269,0* | -1 777,3 | -86,9 |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | *1877,9* | *11,9* | -1 866,0 | -99,4 |
| *просроченная* | *164,5* | *241,7* | 77,2 | 46,9 |
| *налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации (101.01012.02)* | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 2 044,0 | 269,0 | -1 775,0 | -86,8 |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | 1 875,6 | 11,9 | -1 863,7 | -99,4 |
| *просроченная* | 164,5 | 241,7 | 77,2 | 46,9 |
| *налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации (101.01014.02)* | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 0,9 | 0,0 | -0,9 | -99,1 |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | 0,9 | 0,0 | -0,9 | -100,0 |
| *просроченная* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *налог на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 являлись участниками КГН, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному БК РФ, распределяемые уполномоченным органом Федерального казначейства между бюджетами субъектов РФ по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете**(101.01.112.02)* | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 1,4 | 0,0 | -1,4 | -100,0 |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | 1,4 | 0,0 | -1,4 | -100,0 |
| *просроченная* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***2) налог на имущество организаций (106.02)*** | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 86,1 | 58,7 | -27,4 | -31,7 |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | 55,2 | 23,7 | -31,5 | -57,0 |
| *просроченная* | 30,9 | 33,8 | 2,9 | 9,3 |
| *в части налога на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения (106.02010.02)* | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 85,5 | 58,7 | -26,8 | -31,4 |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | 54,7 | 23,7 | -31,0 | -56,7 |
| *просроченная* | 30,9 | 33,8 | 2,9 | 9,4 |
| *в части налога на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения (106.02020.02)* | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 0,5 | 0,0 | -0,5 | -94,0 |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | 0,5 | 0,0 | -0,5 | -94,0 |
| *просроченная* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***3) транспортный налог, в том числе:*** | | | | |
| задолженность, *в том числе* | *421,0* | *1 331,5* | 910,5 | в 3,1 раза |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | *7,2* | *1 138,9* | 1 131,7 | в 158,2 раза |
| *просроченная* | *412,3* | *192,2* | -220,1 | -53,4 |
| *в части транспортный налога с организаций (106.04011.02)* | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 21,0 | 17,7 | -3,3 | -15,7 |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | 6,6 | 4,5 | -2,1 | -31,8 |
| *просроченная* | 12,9 | 12,8 | -0,1 | -0,8 |
| *в части транспортный налога с физических лиц (106.04012.02)* | | | | |
| задолженность, *в том числе* | 400,0 | 1 313,8 | 913,8 | в 3,2 раза |
| *будущих периодов (401.40)-169Кт* | 0,6 | 1 134,4 | 1 133,8 | в 1890,7 раза |
| *просроченная* | 399,4 | 179,4 | -220,0 | -55,1 |

Основную долю дебиторской задолженности в областной бюджет по налоговым поступлениям на 01.10.2024 составляет задолженность:

* по транспортному налогу с физических лиц, которая за отчетный период увеличилась в 3,2 раза к показателям на начало 2024 года, что обусловлено сроком оплаты налога (02.12.2024). Удельный вес данной задолженности в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 67,7 %;
* по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемого в бюджеты субъектов РФ, которая с начала года сократилась на 86,8 %, а её удельный вес в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 13,9 %;
* по налогу на имущество организаций, в части имущества организаций, не входящего в Единую систему газоснабжения, которая за отчетный период уменьшилась на 31,4 %; Удельный вес данной задолженности в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 3,0 %.

8. За отчетный период доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 183,0 млн.руб. что на 96,0 млн.руб. или в 2,1 раза превышает план девяти месяцев 2024 года. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2023 года указанные поступления увеличились на 112,4 млн.руб. или в 1,5 раза.

Прогноз поступления указанных доходов с учетом динамики поступлений за отчетный период увеличены в целом на 186,6 млн.руб., в части следующих платежей:

1) в апреле (областной закон от 27.04.2024 № 89-7-ОЗ) прогноз платежей от государственных унитарных предприятий Архангельской области – на 50,5 млн.руб., что в результате составило 57,7 млн.руб.;

2) в сентябре (областной закон от 26.09.2024 № 126-10-ОЗ):

* прогноз платежей от государственных унитарных предприятий Архангельской области на 7,9 млн.руб., что в результате составляет 65,6 млн.руб.;
* прогноз поступления доходов в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Архангельской области… на 128,3 млн.руб., что в результате составляет 137,2 млн.руб.

В целом годовой план поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности с учетом указанных корректировок составил 230,3 млн.руб.

Основная доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступившая за отчетный период, администрируется министерством имущественных отношений Архангельской области (далее – Минимущество) или 175,6 млн.руб. (96,0 %), из которых:

1) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Архангельской области составили 65,6 млн.руб., в том числе: от ГУП АО «Фармация» – 62,6 млн.руб. и ГУП АО «Фонд имущества и инвестиций» – 3,0 млн.руб. Ввиду превышения фактической чистой прибыли предприятий за 2023 год над плановыми показателями, фактические поступления, подлежащие перечислению в бюджет, превысили плановые назначения девяти месяцев 2024 года (+7,9 млн.руб.);

2) доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, составили 102,4 млн.руб., что превышает показатели кассового плана девяти месяцев в 11,5 раз. Доходы поступили от АО «Агрофирма «Вельская» – 57,5 млн.руб., АО «Котласское ДРСУ» – 2,3 млн.руб., АО «2-ой Архангельский объединенный авиаотряд» – 32,0 млн.руб., АО «Центр расчетов» – 0,6 млн.руб., АО «Гарантийная организация Архангельской области» – 10,0 млн.руб.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минимущества дебиторская задолженность в части доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Архангельской области на 01.01.2024 и на 01.10.2024 отсутствует.

Дебиторская задолженность в части доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям на 01.01.2024 отсутствует, а по состоянию на 01.10.2024 дебиторская задолженность составляет 34,8 млн.руб. и является просроченной (задолженность АО «2-ой Архангельский объединенный авиаотряд»).

В части доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), поступления за январь – сентябрь 2024 года составили 13,1 млн.руб. или 114,9 % показателей кассового плана 9 месяцев 2024 года, что превышает аналогичные поступления за январь – сентябрь 2023 года на 3,1 млн.руб. или в 1,3 раза.

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности поступили в сумме 190,3 млн.руб., что составляет 82,6 % к утвержденным годовым показателям, из них: доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ – в сумме 102,4 млн.руб. или 74,6 %.

9. Платежи при пользовании природными ресурсами за январь – сентябрь 2024 года поступили в сумме 1 357,2 млн.руб., что составляет 125,9 % к прогнозу поступлений 9 месяцев текущего года (+279,2 млн.руб.), годовые показатели кассового плана выполнены на 83,2 %. По сравнению с поступлением за аналогичный период 2023 года указанные платежи в целом увеличились на 443,2 млн.руб. или в 1,4 раза.

План поступления платежей при пользовании природными ресурсами с учетом сложившейся динамики в отчетном периоде увеличен в сентябре (областной закон от 26.09.2024 № 126-10-ОЗ) на 258,2 млн.руб. (+18,8 %), из них:

1) прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличен на 52,2 млн.руб., что в результате составляет 182,3 млн.руб.;

2) прогноз платежей при пользовании недрами увеличен на 61,7 млн.руб., что в результате составляет 81,1 млн.руб.;

3) прогноз доходов за использование лесов увеличен на 144,3 млн.руб., что в результате составляет 1 367,2 млн.руб.;

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за январь – сентябрь 2023 и 2024 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в январе - сентябре 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование показателя | Факт 9 мес. 2023 года | План 2024 года | План 9 мес. 2024 года | Факт 9 мес. 2024 года | Исполнение 9 мес. к плану 2024 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=4/3\*100 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами, *в том числе:* | 914,1 | 1 630,6 | 1 078,0 | 1 357,2 | 279,2 | 125,9 |
| 112 01 плата за негативное воздействие на окружающую среду | 110,5 | 182,3 | 119,7 | 183,3 | 63,6 | в 1,5 раза |
| 112 02 платежи при пользовании недрами | 34,5 | 81,1 | 15,0 | 88,9 | 73,9 | в 5,9 раза |
| 112 04 плата за использование лесов, *в том числе:* | 769,1 | 1 367,2 | 943,3 | 1 085,0 | 141,7 | 115,0 |
| *1) плата за использование лесов... превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений* | 81,6 | 128,0 | 82,6 | 214,4 | 131,8 | в 2,5 раза |
| *2) за использование лесов... в части, превышающей минимальный размер* ***арендной*** *платы* | 666,7 | 1 051,0 | 829,4 | 469,4 | -360,0 | 56,6 |
| *2.1) плата за использование лесов…, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, при реализации приоритетных инвестпроектов в целях развития лесного комплекса* | 0,0 | 144,3 | 0,0 | 370,1 | 370,1 | 0,0 |
| *3) за использование лесов... в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд* | 20,8 | 43,9 | 31,3 | 31,0 | -0,3 | 99,0 |

9.1. Значительную долю в объеме поступивших платежей при пользовании природными ресурсами составляет плата за использование лесов – 1 085,0 млн.руб. или 79,9 %, к аналогичному периоду предыдущего года поступления увеличились на 315,9 млн.руб. или в 1,4 раза.

Основную долю платежей за использование лесов администрирует министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – Минприроды), что составляет 1 062,4 млн.руб. В соответствии с представленной информацией Минприроды объем платежей за использование лесов за январь – сентябрь 2024 года обеспечен поступлением платы:

1) за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений: получено 214,4 млн.руб., что превышает годовые назначения в 1,6 раза и превышает поступления за аналогичный период 2023 года в 2,6 раза (+132,8 млн.руб.), что обусловлено фактически сложившимся средним размером ставки платы по договорам купли-продажи лесных насаждений по результатам аукционов, которая выше расчетной ставки, учтенной при прогнозировании (план – 160,03 руб./куб.м, факт 423,2 руб./куб.м), а также увеличением объема отпуска древесины по договорам купли-продажи лесных насаждений (отпущено за январь – сентябрь 2024 года – 506,6 руб./куб.м, а за январь-сентябрь 2023 года – 393,8 руб./куб.м);

2) за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы с учетом платежей за использование лесов… при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса всего в областной бюджет поступило 839,8 млн.руб. (77,9 % годовых назначений), из них поступления, администрируемые Минприроды, составили 817,0 млн.руб., в том числе:

2.1) за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы: получено 469,4 млн.руб., что меньше расчетных показателей кассового плана девяти месяцев 2024 года (–43,4 %) и поступлений за январь – сентябрь 2023 года, что обусловлено:

* перерасчетом размера арендных платежей за 2023 год в сторону снижения в рамках действия постановления Правительства Российской Федерации от 15.06.2023 № 987 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившим силу отдельного положения постановления Правительства Российской Федерации от 21.05.2019 № 633» в качестве меры поддержки предприятий лесопромышленного комплекса Северо-Западного федерального округа;
* платежами по договорам аренды, заключенным для реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса, учитываемые в составе платежей за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, с 01.01.2024 поступают на новый код бюджетной классификации, открытый для учета платежей по договорам аренды, заключенным для реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса.

2.2) по договорам аренды, заключенным для реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса, за январь-сентябрь 2024 года поступило 347,6 млн.руб. при отсутствии плановых назначений на 9 месяцев 2024 года.

3) за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд: получено 31,0 млн.руб., что несколько меньше предусмотренных показателей кассового плана 9 месяцев 2024 года (–1,0 %), но больше поступлений за аналогичный период 2023 года и обусловлено фактически сложившимся средним размером ставки платы по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд, чем планировалось, и увеличением количества обращений населения по отпуску древесины (план – 112,6 руб./куб.м; факт 165,8 руб./куб.м).

9.2. Поступление платежей при пользовании недрами за январь – сентябрь 2024 года составило 88,9 млн.руб. и в основном обеспечено поступлением: разовыми платежами за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения – 85,5 млн.руб. (администратор – Минприроды), сформированными по результатам аукционов, а также разовыми платежами по факту открытых месторождений ОПИ – 2,2 млн.руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления платежей при пользовании недрами увеличились на 53,4 млн.руб. или в 2,6 раза за счет разовых сумм платежей по результатам аукционов (конкурсов) в отчетном периоде и разовых сумм платежей по факту открытых месторождений ОПИ, которые носят заявительный характер.

Дебиторская задолженность по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 01.10.2024 составляет 32 654,9 млн.руб., увеличившись к показателям дебиторской задолженности на начало года на 2 352,8 млн.руб. (+7,8 %), из них 32 597,3 млн.руб. по счету 401.40 (долгосрочная задолженность согласно заключенным договорам с лесопользователями, срок которых до 49 лет).

Просроченная дебиторская задолженность по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 01.10.2024 составила 64,2 млн.руб., что на 8,4 млн.руб. (–11,6 %) меньше, чем на начало 2024 года, а к показателям на 01.10.2023 уменьшилась в 4,0 раза.

По информации Минприроды основная причина просроченной задолженности – нарушение арендаторами сроков внесения арендных платежей в части:

* платы, превышающей минимальный размер арендной платы – 43,4 млн.руб. Наибольшие суммы просроченной дебиторской задолженности по действующим договорам аренды у арендаторов лесных участков: ООО «Природный ресурс» – 1,2 млн.руб. (по сроку 15.09.2024); ИП Кириченко Е.А. – 1,5 млн.руб. (по срокам: 15.05.2024 – 15.09.2024); ООО «Нордтек» – 0,6 млн.руб. (по срокам 15.07.2024 – 15.09.2024);
* платы, превышающей минимальный размер арендной платы при реализации инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса – 20,5 млн.руб., из них задолженность по действующим договорам аренды сложилась у ООО «ГК «УЛК» 11,4 млн.руб. (по срокам 15.02.2024 (частично) – 15.04.2024).

Проводится досудебная претензионная работа, направляются претензионные письма с требованием погашения задолженности, направляются претензии на расторжение договоров с организациями-должниками.

В части дебиторской задолженности по расторгнутым договорам значительные суммы сложились у организаций: ООО «Комиимпекс» - 16,6 млн.руб. (2022 – 2023 годы), ООО «Поморский лесной технопарк» – 15,2 млн.руб. (2014 – 2019 годы), ООО «Русские Лесные Пеллеты Карелия» – 4,4 млн.руб. (2016 год), ООО «СВ Плюс» – 6,8 млн.руб. (2018 год). Принимаются меры в рамках правовых норм действующего законодательства.

В целом сложившиеся показатели просроченной дебиторской задолженности по платежам за пользование лесов на 01.10.2024 свидетельствуют о потенциальных резервах при исполнении доходной части областного бюджета.

9.3 Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) за январь – сентябрь поступила в сумме 183,3 млн.руб., что в 1,5 раза превышает прогноз поступлений 9 месяцев 2024 года и в 1,6 раза поступления за январь – сентябрь 2023 года (110,5 млн.руб.). По информации Северного межрегиональное управление Росприроднадзора (администратор платежей) поступление в основном обеспечено итоговыми платежами за 2023 год, авансовыми платежами за 2024 год, а также за счет погашения задолженности за прошлые периоды. Крупные плательщики: АО «ПАО «Севмаш», АО «АГД Даймондс», АО «СЕВЕРАЛМАЗ»; филиал ОАО «Группа Илим» в г. Коряжме; АО «Архангельский ЦБК»; ООО «Профреал»; МУП «Водоканал», АО «ЦС «Звездочка» и ряд других предприятий.

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 687,6 млн.руб., что составляет 103,5 % к утвержденным годовым показателям, из них: плата за негативное воздействие на окружающую среду – в сумме 230,0 млн.руб. или 126,2 %, платежи при пользовании недрами – 86,6 млн.руб. или 106,8 %, плата за использование лесов – 1 371,0 или 100,3 %.

10. Доходы областного бюджета от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 122,4 млн.руб или 77,6 % к показателям годового кассового плана 2024 года и 135,2 % к показателям кассового плана девяти месяцев 2024 года. Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчетный период 2024 года поступило меньше на 38,2 % или на 75,8 млн.руб., чем за аналогичный период 2023 года (198,2 млн.руб.).

Прогноз поступления доходов областного бюджета от оказания платных услуг (работ) в январе-сентябре 2024 года не корректировался.

План поступления доходов от компенсации затрат государства с учетом сложившейся динамики увеличен на 6,3 млн.руб. в сентябре (областной закон от 26.09.2024 № 126-10-ОЗ), что в результате составляет 153,1 млн.руб.

Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за январь – сентябрь 2023 – 2024 годов представлена в таблице 10.

Таблица 10. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за январь-сентябрь 2023 – 2024 годов, млн.руб.

| Наименование показателя | Факт  (9 мес.) 2023 год | 2024 год | | | Исполнение факт 2024 г./к КП (9 мес.) 2024 г. | | Отклонение факт  (9 мес.) 2024 г. /к факту 2023 г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КП  год | КП  (9 мес.) | Факт  (9 мес.) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3, млн.руб. | 6=4/3/\*100, % | 7=4-1, млн.руб. | 8=4/1\*100-100,% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в том числе: | 198,2 | 157,7 | 90,5 | 122,4 | 31,9 | 135,2 | -75,8 | -38,2 |
| доходы от оказания платных услуг (работ) | 2,2 | 4,6 | 3,5 | 4,0 | 0,5 | 114,3 | 1,8 | 180,2 |
| доходы от компенсации затрат государства | 195,9 | 153,1 | 87,0 | 118,4 | 31,4 | 136,1 | -77,5 | -39,6 |

Наибольший удельный вес в структуре указанных доходов занимают доходы от компенсации затрат государства – 118,4 млн.руб. или 96,7 % и значительные суммы получены следующими главными администраторами доходов, представленными в таблице 11.

Таблица 11. Поступление доходов от компенсации затрат государства за январь-сентябрь 2024 года, млн.руб.

| Главный распорядитель / плательщик / основание | Сумма | % к плану 9 мес.2024 г. |
| --- | --- | --- |
| *Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области, всего:* | 28,6 | 110,8 |
| возвраты от ресурсоснабжающих организаций и муниципальных образований необоснованно полученных средств субсидий, по результатам проверок и взыскание задолженности по исполнительным листам судебными приставами | 28,6 | х |
| *Министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области, всего:* | 11,8 | 102,6 |
| из них: |  |  |
| возврат пособий, единовременных выплат и компенсаций отдельным категориям граждан | 8,2 | х |
| возврат дебиторской задолженности | 0,6 | х |
| возврат средств субсидии при реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда | 0,6 | х |
| возврат неиспользованных остатков средств прошлых лет на приобретение или строительство жилья ветеранам, инвалидам ВОВ | 1,0 | х |
| *Министерство здравоохранения Архангельской области, всего*: | 23,8 | в 1,3 раза |
| из них: |  |  |
| возврат государственными медицинскими организациями субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания прошлых лет по фактам выявленных нарушений | 7,1 | х |
| возврат единовременных компенсационных выплат отдельными категориями медработников, переехавших на работу в сельские населенные пункты, рабочие поселки (за 2013 – 2022 гг.) | 14,2 | х |
| возврат дебиторской задолженности | 1,9 | х |
| возмещение за невыполнение показателей результативности использования субсидий в соответствии с условиями соглашений | 0,5 | х |
| *Министерство строительства и архитектуры Архангельской области, всего* | 34,2 | в 1,9 раза |
| из них: |  |  |
| ООО «СУОР» – Погашение кредиторской задолженности 4 оч. РТК по определению суда по делу №А79-14561/2017 от 15.08.2022 по мировому соглашению от 04.07.2022 (неотработанный аванс)  (Два многоквартирных дома в рамках мероприятия областной адресной инвестиционной программы Архангельской области 2016 г. (ГК № 0124200000616003150\_246648 от 12.07.2016 - пр. Московский 55, корп.2, корп.3), 300-квартирный дом пр. Московский в рамках мероприятия ОАИП 2016г. (ГКот19.07.2016 № 0124200000616003199\_246648-пр. Московский 55, к.4), многоквартирный дом в рамках мероприятия ОАИП 2016г. (ГК от 20.07.2016 №0124200000616003249\_246648 - МКД по ул. Карпогорской) | 17,5 | х |
| ООО «Белый дом»; ИД ФС 041292847 от 19.02.2024; ИП 117107/24/29023-ИП; (Многоквартирный дом в п. Шипицыно Котласского района, расторжение контракта). Решением суда от 28.12.2023 по делу № А05-11651/2023 взыскан неотработанный аванс, проценты, неустойки, штраф. | 4,2 | х |
| ООО АСК - Возврат части платежа по ГК 0124200000622002245 от 24.05.2022 ИГК 000F322901131041220000290; ИГК000F322901131041230000110//(712Ю7041001;7661) ГК 0124200000623000898 от 30.03.2023 | 2,9 | х |
| ООО «Проектгазстрой» – решение суда (ГК0124200000615003643 от 25.08.2015) от 14.08.2023 № А05-5128/2022 объект: больница в пос. Березник Виноградовского района, расходы на устранение недостатков в проектной документации | 0,5 | х |
| ООО РК-Инвест - Возврат неотработанного аванса по государственный кон 0124200000618002037\_246648 от 26.06.2018, выполнение работ по строительству 300-квартирного дома по пр. Московскому в г. Архангельске. | 1,4 | х |
| ООО Киршин - Возврат авансового платежа по ГК № 06918PBY000243180157/2018 от 14.09.2018г. по объекту строительство и реконструкция системы водоснабжения Соловки | 1,6 | х |
| ООО Строй центр – ГК № 0124200000621009623 от 21.02.2022 возврат средств по п/п 646515 от 16.08.2023 Возврат части авансового платежа по объекту выполнение работ по проектированию, реконструкции и вводу в эксплуатацию объекта «Реконструкция здания Новодвинского ГКЦ»; Возврат части авансового платежа по ГК 0124200000622006440 от 22.11.2022 г. по объекту выполнение работ по строительству врачебной амбулатории в п. Подюга, Коношского района на 50 посещений в смену | 3,4 | х |
| УФК по Удмуртской Республике (Октябрьское РОСП г. Ижевска УФССП России по Удмуртской Республике) ООО «ПФ ЗСК-ПРОЕКТ» - ИД ФС 041290550 от 28.11.2023; ИП 35457/24/18021-ИП объект: «Строительство школы на 1600 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельск», расходы на устранение недостатков в проект. документации) решение арбитражного суда Архангельской области по делу А05-13197/2022 | 0,5 | х |

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

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 доходы от оказания платных услуг и компенсации государства поступили в сумме 158,8 млн.руб., что составляет 100,7 % к утвержденным годовым показателям, из них: доходы от оказания платных услуг (работ) – в сумме 4,6 млн.руб. или 98,8 %, доходы от компенсации затрат государства – 154,2 млн.руб. или 100,7 %.

11. В отчетном году поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба в областной бюджет (далее – штрафы) составило 787,7 млн.руб. или 88,6 % показателей годового кассового плана и 117,9 % показателей кассового плана девяти месяцев 2024 года. За январь – сентябрь 2024 года в областной бюджет получено штрафов больше на 283,0 млн.руб. или в 1,5 раза по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

План поступления штрафов с учетом сложившейся динамики в отчетном периоде увеличен в сентябре на 118,0 млн.руб. (областной закон от 26.09.2024  
№ 126-10-ОЗ), из них:

1) штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом… иной организацией, действующей от имени РФ – 54,9 млн.руб., что в результате составляет 74,9 млн.руб.;

2) платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – на 18,3 млн.руб., что в результате составляет 18,8 млн.руб.;

3) доходам от сумм пеней, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному БК РФ, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов РФ в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете – на 44,7 млн.руб., что в результате составляет 326,7 млн.руб.;

Объем штрафов, поступивших в январе-сентябре 2024 года, обеспечен значительными суммами доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному БК РФ, распределяемых Федеральным казначейством между бюджетами субъектов РФ в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете (42,8 % – доля в общей сумме штрафов) и штрафами за административные правонарушения в области дорожного движения (37,2 %), что представлено в таблице 12.

Таблица 12. Поступление штрафов по видам правонарушений за январь – сентябрь 2024 года, млн.руб.

| Показатель | 2024 год | | | Факт 9 м. /к пл. 2024 г., % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| План года | План 9 мес. | Факт 9 мес. |
| Административные штрафы, установленные КоАП РФ, *из них:* | 463,0 | 325,9 | 329,1 | 71,1 |
| *за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность* | 4,5 | 3,3 | 3,2 | 71,6 |
| *за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования* | 7,0 | 5,2 | 5,2 | 74,7 |
| *за административные правонарушения в области ДД* | 414,9 | 290,4 | 292,7 | 70,6 |
| *за административные штрафы за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулирующей организаций* | 5,3 | 3,9 | 7,0 | в 1,3 раза |
| *за административные штрафы, установленные главой 19 КОАП РФ, за адм. правонарушения против порядка управления* | 13,9 | 10,1 | 3,6 | 26,0 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения принятых обязательств, *из них:* | 74,8 | 13,0 | 85,3 | 114,0 |
| *штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с договором аренды лесного участка или договором купли-продажи лесных насаждений в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств* | 29,0 | 11,6 | 31,6 | 109,0 |
| *иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед гос. и муниципальным органом, казенным учреждением, ЦБ РФ, госкорпорацией* | 45,4 | 1,0 | 49,8 | 109,7 |
| Платежи в целях возмещенного причиненного ущерба (убытков) | 18,8 | 0,2 | 34,9 | в 1,8 раза |
| *платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с госорганом субъекта РФ (казенным учреждением субъекта РФ) госконтракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда субъекта РФ, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет субъекта РФ за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок…* | 0,0 | 0,0 | 29,2 | х |
| Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда (перевозка тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов) | 6,0 | 4,5 | 1,2 | 20,0 |
| Доходы от сумм пеней, предусмотрен. законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному БК РФ, распределяемые ФК между бюджетами субъектов РФ в соответствии с ФЗ о ФБ | 326,7 | 324,3 | 337,2 | 103,2 |
| Итого | 889,3 | 667,9 | 787,7 | 88,6 |

За отчетный период административные штрафы за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения, формирующие дорожный фонд Архангельской области, поступили в сумме 293,4 млн.руб.

Согласно предоставленной УМВД России по Архангельской области информации по запросу контрольно-счетной палаты за январь – сентябрь 2024 года оформлено 514 062 постановления об административных правонарушениях в области дорожного движения по 35 основаниям, в соответствии с которыми начислено 441,2 млн.руб.

Значительные суммы штрафов в области дорожного движения перечислены в областной бюджет УМВД России по Архангельской области за правонарушения, что представлено в таблице 13:

Таблица 13. Поступление штрафов в областной бюджет по видам правонарушений за январь-сентябрь 2022 – 2024 годов, млн.руб.

| Вид правонарушения | Сумма, млн.руб. | | |
| --- | --- | --- | --- |
| январь – сентябрь | | |
| 2022 | 2023 | 2024 |
| Всего поступило, из них: | 356,0 | 313,0 | 284,6 |
| Нарушение правил применения ремней безопасности или мотошлемов (ст. 12.6 КоАП РФ) | 9,5 | 10,0 | 9,4 |
| Управление транспортным средством водителем, не имеющим права управления транспортным средством (ст. 12.7 КоАП РФ) | 21,1 | 28,8 | 22,7 |
| Управление транспортным средством водителем, находящимся в состоянии опьянения, передача управления транспортным средством лицу, находящемуся в состоянии опьянения (ст. 12.8 КоАП РФ) | 39,8 | 28,7 | 19,4 |
| Превышение установленной скорости движения (ст. 12.9 КоАП РФ) | 150,7 | 129,4 | 147,7 |
| Проезд на запрещающий сигнал светофора или на запрещающий жест регулировщика (ст. 12.12 КоАП РФ) | 38,5 | 33,6 | 15,7 |
| Нарушение правил расположения транспортного средства на проезжей части дороги, встречного разъезда или обгона (ст. 12.15 КоАП РФ) | 21,6 | 25,1 | 20,4 |
| Несоблюдение требований, предписанных дорожными знаками или разметкой проезжей части дороги (ст. 12.16 КоАП РФ) | 12,0 | 11,6 | 6,2 |
| Нарушение правил перевозки людей (ст. 12.23 КоАП РФ) | 6,6 | 6,3 | 6,8 |
| Невыполнение водителем транспортного средства требования о прохождении медицинского освидетельствования на состояние опьянения (ст. 12.26 КоАП РФ) | 3,1 | 6,6 | 3,7 |
| Несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании дорог, железнодорожных переездов или других дорожных сооружений (ст. 12.34 КоАП РФ) | 6,0 | 0,3 | 2,0 |
| Несоблюдение требований об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ст. 12.37 РФ) | 10,1 | 3,1 | 3,5 |

Значительную долю в общей сумме поступивших за отчетный период штрафов в области дорожного движения занимают штрафы за превышение установленной скорости движения (51,9 %).

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

*Справочно*: по состоянию на 09.12.2024 штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 990,6 млн.руб., что составляет 111,4 % к утвержденным годовым показателям, из них: административные штрафы, установленные КоАП РФ – в сумме 405,0 млн.руб. или 87,5 %.

В целом поступление налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде 2024 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года показывает положительную динамику (+3 203,8 млн.руб. или 4,9 %), на что повлияло увеличение поступления почти по всем значимым доходным источникам, за исключением налога на прибыль организаций; налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами.

В соответствии с требованиями пп. 4 п. 7 Порядка осуществления органами государственной власти Архангельской области и иными государственными органами Архангельской области бюджетных полномочий главных администраторов налоговых и неналоговых доходов, поступающих в областной бюджет и бюджеты муниципальных образований, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 02.06.2021   
№ 273-пп администраторы неналоговых доходов областного бюджета ежеквартально предоставляют в министерство финансов Архангельской области:

* обобщенную информацию по администрируемым поступлениям, по которым производится начисление, нарастающим итогом с начала года;
* анализ состава и структуры просроченной дебиторской задолженности, в том числе меры, принимаемые администратором по взысканию задолженности по платежам.

По состоянию на 01.10.2024 указанная отчетность администраторами неналоговых доходов (главные распорядители средств областного бюджета), предоставлена в электронном виде посредством программного комплекса формирования консолидированной бюджетной и произвольной отчетности «Свод-Смарт» (далее – Информация).

Сводная информация о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 и на 01.10.2024 представлена в таблице 14.

Таблица 14. Сводная информация о просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2024 и на 01.10.2024, млн.руб.

| Показатель | Просроченная дебиторская задолженность | | Динамика показателей дебиторской задолженности | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.01.2024 | 01.10.2024 | млн.руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=2/1\*100 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 4,1 | 38,5 | 34,4 | в 9,4 раза |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 72,6 | 64,3 | -8,4 | 88,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 258,8 | 267,1 | 8,3 | 103,2 |
| Штрафы, санкциям, возмещению ущерба | 92,8 | 346,4 | 253,6 | в 3,7 раза |
| Итого | 428,4 | 716,4 | 288,0 | в 1,6 раза |

Согласно представленной информации на 01.10.2024 значительную долю в общей сумме просроченной дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по штрафам, санкциям, возмещению ущерба или 48,4% (346,4 млн.руб.), что на 26,7 процентных пункта превышает долю просроченной дебиторской задолженности по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в общей сумме просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 (21,7 %). Также существенную долю в общей сумме просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2024 составляет дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 37,3 % (267,1 млн.руб.), что на 23,1 процентных пункта меньше доли просроченной дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по состоянию на 01.01.2024 (60,4 %).

В разрезе главных администраторов и кодов доходов просроченная задолженность на начало года (без учета переплат) и на конец отчетного периода (без учета переплат) с указанием мер, принимаемых главными администраторами доходов по взысканию задолженности представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Согласно представленной Информации по состоянию на 01.10.2024 просроченная дебиторская задолженность составила 716,4 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась в 1,6 раза или на 288,0 млн.руб., наибольшие суммы сложились у следующих администраторов:

* министерство строительства и архитектуры Архангельской области – 433,6 млн.руб. или 60,5 % от общей суммы задолженности, которая увеличилась к показателям на 01.01.2024 на 211,9 млн.руб. или в 1,9 раза;
* министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 113,5 млн.руб. или 15,8 % от общей суммы дебиторской задолженности, с ростом к показателям задолженности на 01.01.2024 на 36,9 млн.руб. или в 1,4 раза;
* агентство по организационному обеспечению деятельности мировых судей Архангельской области – 70,5 млн.руб. или 9,8 % от общей суммы задолженности, которая увеличилась к показателям на 01.01.2024 на 1,8 млн.руб. или на 2,6 %.

В совокупности просроченная дебиторская задолженность указанных выше органов государственной власти Архангельской области составляет 617,6 млн.руб. или 86,2 % от общей суммы просроченной задолженности в областной бюджет.

В части министерства строительства и архитектуры следует отметить значительные суммы дебиторской задолженности:

* ООО «Белый дом» в общей сумме 95,5 млн.руб., из них: 56,7 млн.руб. по строительству здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий и 38,8 млн.руб. по исковому заявлению ГКУ АО «ГУКС» о взыскании неотработанного аванса подрядчиком;
* АКБ «Енисей» (ПАО) в сумме 114,5 млн.руб. в соответствии с определением Арбитражного суда Красноярского края от 19.02.2019 по делу № А33-4262-74/2017 задолженность в части выданной банковской гарантии предприятию ООО «Спецфундаментстрой» по объекту «Укрепление правового берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова» включена в третью очередь реестра требований кредиторов должника. Введено конкурсное производство.

Также по объекту «Укрепление правового берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова» сложилась дебиторская задолженность у ООО «Спецфундаментстрой» в сумме 23,7 млн.руб., которая включена в реестр требований кредиторов на основании определения суда от 13.12.2018 дело № А05-14307/2017, определения суда от 23.01.2019 дело № А05-14307/2017, определения суда от 11.05.2021 дело № А05-14307/2017. Привлечь СРО к субсидиарной ответственности невозможно, так как норма права введена с 01.07.2017.

В части министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса следует обозначить значительные суммы просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2024:

* задолженность в части платы за использование лесов сложилась у следующих организаций: ООО «Комиимпэкс» – 16,6 млн.руб., ООО Поморский лесной технопарк» – 15,2 млн.руб., ООО «Группа компаний УЛК» – 11,4 млн.руб., ООО «СВ Плюс» – 6,8 млн.руб.;
* в части штрафов, санкций, возмещения ущерба сложился у ООО «Экоинтегратор» – 6,3 млн.руб., «Группа компаний УЛК» – 1,7 млн.руб., физических лиц – свыше 34 млн.руб.

В таблице 15 представлена дебиторская задолженность агентства по организационному обеспечению деятельности мировых судей Архангельской области по видам административных штрафов, установленным Кодексом РФ об административных правонарушениях.

Таблица 15. Сводная информация о показателях просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2024 и на 01.10.2024 по административным штрафам, установленным Кодексом РФ об административных правонарушениях, млн.руб.

| Наименование | На 01.01.24, млн.руб. | На 01.10.24, млн.руб. | (+,-) к задолжен.  на 01.01.24, млн.руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| **Итого, из них:** | **68,70** | **70,52** | **1,82** |
| Установленные главой 5 КоАП РФ, за админ. правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав | 2,00 | 1,75 | -0,25 |
| Установленные главой 6 КоАП РФ, за админ. правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и обществ. нравственность | 6,10 | 5,98 | -0,12 |
| Установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности | 13,90 | 12,92 | -0,98 |
| Установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными | 4,30 | 3,10 | -1,20 |
| Установленные главой 9 КоАП РФ, за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике | 0,10 | 0,15 | 0,05 |
| Установленные главой 12 КоАП РФ, за административные правонарушения в области дорожного движения | 0,10 | 0,65 | 0,55 |
| Установленные главой 14 КоАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций | 4,50 | 2,90 | -1,60 |
| Установленные главой 15 КоАП РФ, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением штрафов, указанных в п. 6 ст. 46 БК РФ) | 0,70 | 0,27 | -0,43 |
| Установленные главой 17 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на институты гос. власти | 1,00 | 1,35 | 0,35 |
| Установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления | 3,70 | 14,00 | 10,30 |
| Установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность | 32,30 | 27,35 | -4,95 |

По всей сумме просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся на 01.10.2024 дела переданы в службу судебных приставов.

## 1.2. Безвозмездные поступления

Согласно представленному отчету, безвозмездные поступления в областной бюджет за январь – сентябрь 2024 года составили 28 538,5 млн.руб. или 29,5 % всех поступивших доходов областного бюджета. Годовой кассовый план безвозмездных поступлений выполнен на 75,6 %, а кассовый план девяти месяцев – на 95,1 %.

Всего за январь – сентябрь 2024 года из федерального бюджета поступило 26 377,5 млн.руб., что меньше на 1 628,3 млн.руб. или на 5,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2023 года и представлено в таблице 16 и на рисунке 5.

Таблица 16. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за январь – сентябрь 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Показатель | Факт 9 мес. 2023 | % к итогу | КП  2024  (9 мес.) | Факт 2024  (9 мес.) | % к итогу | Исполнение к КП 2024 (9 мес.) | | Отклонение 2024/2023 (9 мес.) (+ / -) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-3, млн.руб. | 7=4/3\*100,% | 8=4-1, млн.руб. | 9=4/1\*100-100,% |
| Дотации | 9 724,8 | 34,7 | 9 070,5 | 8 914,2 | 33,8 | -156,3 | 98,3 | -810,6 | -8,3 |
| Субсидии | 11 753,7 | 42,0 | 14 773,2 | 13 328,7 | 50,5 | -1 444,5 | 90,2 | 1 575,0 | 13,4 |
| Субвенции | 2 536,6 | 9,0 | 2 848,2 | 2 742,8 | 10,4 | -105,4 | 96,3 | 206,2 | 8,1 |
| Иные МБТ | 3 990,7 | 14,2 | 1 409,6 | 1 391,8 | 5,3 | -17,8 | 98,7 | -2 598,9 | -65,1 |
| Итого | 28 005,8 | 100,0 | 28 101,5 | 26 377,5 | 100,0 | -1 724,0 | 93,9 | -1 628,3 | -5,8 |

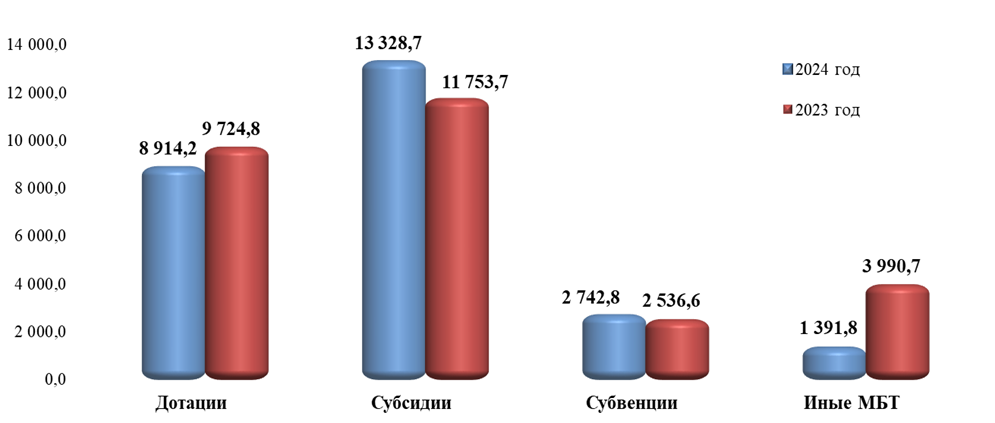


Рисунок 5. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за январь – сентябрь 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Динамика поступления в части видов дотаций за январь-сентябрь 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года представлена в таблице 17.

Таблица 17. Поступление дотаций в областной бюджет за январь – сентябрь 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб.

| Виды дотаций | Отклонение (+,-) |
| --- | --- |
| На выравнивание бюджетной обеспеченности | -583,5 |
| На частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы | -228,9 |
| Связанная с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований | -10,2 |
| За достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации | 12,0 |
| Итого | -810,6 |

За январь – сентябрь 2024 года по сравнению с январем – сентябрем 2023 года доля дотаций бюджету Архангельской области в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшилась на 0,9 процентных пункта и составила 33,8 %.

Фактический объем субсидий за январь – сентябрь 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года сложился за счет увеличения поступления отдельных их видов (+5 562,6 млн.руб), из них наибольшие суммы представлены в таблице 18.

Таблица 18. Увеличение поступления отдельных видов субсидий и поступление новых видов субсидий за январь-сентябрь 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб. (сумма увеличения – более 45,0 млн.руб.), млн.руб.

| Цель предоставления субсидий | Сумма увеличения |
| --- | --- |
| на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации "Регион для молодых" | 138,5 |
| на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 74,2 |
| на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 100,7 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов РФ | 127,7 |
| на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий | 364,0 |
| за счет средств резервного фонда Правительства РФ | 51,8 |
| прочие субсидии бюджетам субъектов РФ | 71,9 |
| на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями | 48,9 |
| на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 204,0 |
| на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования | 133,5 |
| на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ Арктической зоны РФ | 274,9 |
| на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 74,1 |
| на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях | 433,5 |
| на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся | 49,2 |
| на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами | 69,2 |
| на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором | 664,8 |
| на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений | 2 246,6 |

Вместе с тем имеет место снижение поступления отдельны видов субсидий всего на 3 987,6 млн.руб., из них наибольшие суммы представлены в таблице 19.

Таблица 19. Уменьшение поступления отдельных видов субсидий за январь – сентябрь 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб. (сумма уменьшения – свыше 50,0 млн.руб.), млн.руб.

| Цель предоставления субсидии | Сумма уменьшения |
| --- | --- |
| на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | -227,8 |
| на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде | -266,8 |
| на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | -227,4 |
| на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно | -1 184,2 |
| на обеспечение поддержки реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры | -50,7 |
| на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения | -338,9 |
| на реновацию учреждений отрасли культуры | -71,1 |
| на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования | -109,5 |
| на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства | -62,5 |
| на поддержку отрасли культуры | -149,0 |
| на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", в субъектах РФ | -145,6 |
| на обеспечение комплексного развития сельских территорий | -146,5 |
| на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ | -247,9 |
| на софинансирование создания и (или) модернизации инфраструктуры в сфере культуры региональной (муниципальной) собственности | -80,3 |
| на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Развитие космодромов на период 2017 - 2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации" | -289,7 |

В целом доля субсидий в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в отчетном периоде 2024 года к аналогичному периоду 2023 года увеличилась на 8,6 процентных пункта и составила 50,5 %.

Объем поступления субвенций за январь – сентябрь 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличился на 206,2 млн.руб. за счет увеличения поступления отдельных их видов (+299,5 млн.руб) и одновременного уменьшения поступления отдельных видов (–93,3 млн.руб), из них наиболее значительные суммы представлены в таблице 20.

Таблица 20. Изменение поступления отдельных видов субвенций за январь – сентябрь 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб. (сумма уменьшения и увеличения свыше 11,0 млн.руб.), млн.руб.

| Назначение субвенции | Сумма изменения |
| --- | --- |
| на приобретение беспилотных авиационных систем органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области лесных отношений | 30,0 |
| на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений | 36,3 |
| на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров | 14,8 |
| 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 | 157,6 |
| на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 24,2 |
| на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров | 11,7 |
| на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения | -83,0 |

Доля субвенций в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в отчетном периоде 2024 года к аналогичному периоду 2023 года увеличилась на 1,3 процентных пункта и составила 10,4 %.

Объем поступления иных межбюджетных трансфертов за январь-сентябрь 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в целом уменьшился на 2 598,9 млн.руб. или на 65,1 % за счет увеличения на 491,3 млн.руб. и уменьшения на 3 090,2 млн.руб. поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов, из них наибольшие суммы представлены в таблице 21.

Таблица 21. Динамика поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов за январь-сентябрь 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, млн.руб. (сумма увеличения – свыше 30,0 млн.руб.), млн.руб.

| Целевая направленность иных межбюджетных трансфертов | Сумма изменения |
| --- | --- |
| на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения | 55,4 |
| на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов РФ и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья | 44,3 |
| на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования | 386,9 |
| на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений | -62,0 |
| на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ, по организации общественных работ | -33,7 |
| на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства | -1 306,6 |
| на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | -175,0 |
| на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Арктической зоны РФ | -684,5 |
| на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения | -763,2 |
| на создание модельных муниципальных библиотек | -34,8 |

Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в отчетном периоде 2024 года к аналогичному периоду 2023 года уменьшилась на 9,0 процентный пункта и составила 5,3 %.

За отчетный период 2024 года безвозмездных поступлений в областной бюджет, за исключением поступлений из федерального бюджета, в целом получено 1 894,6 млн.руб., что в основном обеспечено следующими поступлениями:

* от ППК «Фонд развития территорий» в сумме 1 473,1 млн.руб., в том числе: 1 456,0 млн.руб. – на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме; 12,1 млн.руб. – на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов; 5,0 млн.руб. – на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры;
* от государственных бюджетных и автономных организаций в возмещение ущерба, причиненного при нецелевом использовании субсидий на выполнение государственного задания, по решениям контрольных органов в сумме 12,6 млн.руб., из них: 7,6 млн.руб. – от учреждений, подведомственных министерству труда, занятости и социального развития Архангельской области и 2,9 млн.руб. – подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области;
* 4,9 млн.руб. – грант от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на реализацию проектов и мероприятий, по которым оказана поддержка детям и семьям с детьми, находящимся в трудной жизненной ситуации, обеспечивающих выполнение нормативных правовых актов в сфере социальной поддержки детей и семей с детьми (на создание семейных МФЦ);
* 24,0 млн.руб. – для обеспечения мероприятий по предоставлению единовременных выплат на обзаведение имуществом и социальных выплат на приобретение жилых помещений на основании выдаваемых государственных жилищных сертификатов жителям города Херсона и части Херсонской области, вынужденно покинувших место постоянного проживания от ППК «Фонд развития территорий»;
* 380,0 млн.руб. – в рамках соглашений о сотрудничестве между Правительством Архангельской области и организациями: ООО «УЛК» - 100,0 млн.руб. в сфере дорожной деятельности и ПАО «Газпром» в сфере строительства объектов социальной инфраструктуры Архангельской области – 280,0 млн.руб.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (475,7 млн.руб.) с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (209,4 млн.руб.) составили 266,3 млн.руб.

Ввиду отсутствия фактической потребности в федеральный бюджет возвращены:

1) субсидии в сумме 183,2 млн.руб., из них:

* на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации из бюджетов субъектов РФ – 114,5 млн.руб. (возврат средств федеральной субсидии в Минстрой РФ в связи с возвратом средств неизрасходованного аванса от МО «Город Котлас по объекту: автодорога по ул. Ушинского на участке от ул. Маяковского до ул. Посадская (протяжен. 1900 м) г. Котлас;
* на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, из бюджетов субъектов РФ – 10,7 млн.руб.;
* на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами из бюджетов субъектов РФ – 10,3 млн.руб. по причине экономии заработной платы помощникам, расходы на их обучение, приобретение технических средств реабилитации для граждан;
* на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 16,8 млн.руб. в виду отсутствия фактической потребности средств;
* на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения, из бюджетов субъектов РФ – 11,8 млн.руб.

2) субвенции в сумме 5,2 млн.руб., из них: на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» – 3,6 млн.руб.; на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995   
№ 5-ФЗ «О ветеранах», из бюджетов субъектов РФ – 1,0 млн.руб.;

3) иные межбюджетные трансферты в сумме 19,7 млн.руб., из них:

* на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 3,0 млн.руб.;
* на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 6,1 млн.руб.;
* на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации, из бюджетов субъектов РФ – 4,6 млн.руб.;
* на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, из бюджетов субъектов РФ – 2,2 млн.руб.

4) прочие остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ в общей сумме 1,3 млн.руб., из них:

* субсидии – 0,6 млн.руб. ввиду недостижения установленных показателей, из них: 0,3 млн.руб. – на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства; на создание собственного бизнеса; на оплату первого лизингового платежа; 0,3 млн.руб. – на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса (начинающие фермеры); на грантовую поддержку сельскохозяйственных потребительских кооперативов для развития МТБ, на поддержку начинающих фермеров;
* иные межбюджетные трансферты – 0,7 млн.руб. ввиду отсутствия потребности, в том числе: 0,2 млн.руб. – в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда и 0,5 млн.руб. – на выплату региональной доплаты к пенсии.

# 3. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года

Сводная бюджетная роспись расходов областного бюджета на 2024 год (на 30.09.2024) утверждена в сумме 151 737,9 млн.руб., что на 1 852,8 млн.руб. больше чем утверждено Законом «Об областном бюджете на 2024 год…» в ред. от 26.09.2024 № 126-10-ОЗ (149 885,0 млн.руб.), который действовал по состоянию на конец отчётного периода.

Расходы из областного бюджета за отчетный период произведены на общую сумму 109 423,5 млн.руб. или на 72,1 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи на 2024 год.

По состоянию на 01.10.2024 основные расходы приходятся на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт), сумма которых составила 63 595,9 млн.руб. или 58,1 % всех расходов областного бюджета. Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 29 876,6 млн.руб. или 27,3 % от общего объема расходов за отчетный период. В совокупности указанные расходы составляют 85,4 % всех произведенных расходов за 9 месяцев 2024 года.

Структуры ежеквартальных расходов областного бюджета за 9 месяцев 2024 года (без нарастающего итога) приведена в таблице 6.

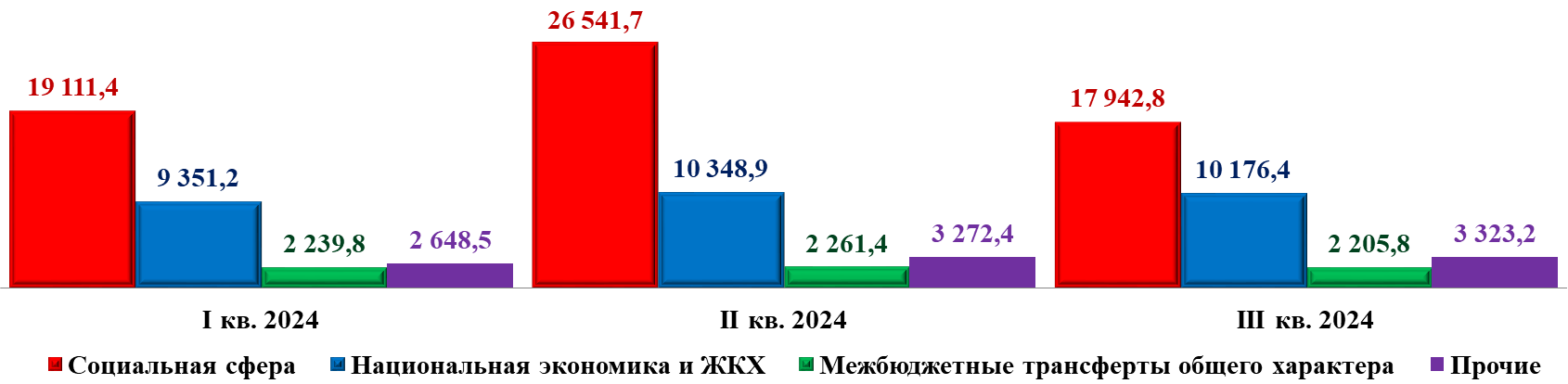


Рисунок 6. Структура ежеквартальных расходов областного бюджета (без нарастающего итога) за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы за отчетный период увеличились на 1 424,5 млн.руб. или на 1,3 %.

Группировка основных расходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов представлена на рисунке 7.

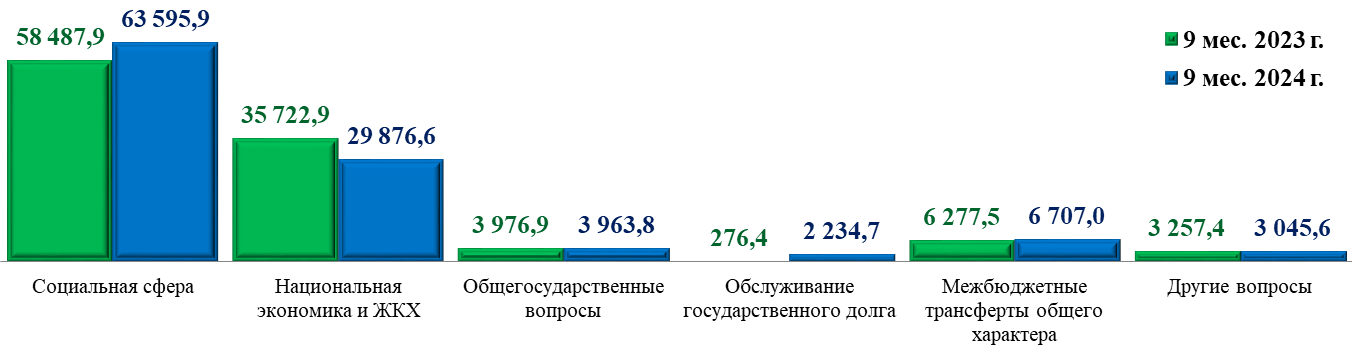


Рисунок 7. Группировка расходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Сведения о расходах областного бюджета за январь – сентябрь 2024 года и сравнение с расходами за соответствующий период 2023 года представлены в приложении № 1 к настоящему заключению.

Сведения о наибольших изменениях расходов бюджета в разрезе подразделов бюджетной классификации за 9 месяцев текущего года и сравнение с расходами аналогичного периода 2023 года представлены в таблице 22.

Таблица 22. Изменение отдельных расходов областного бюджета по отдельным подразделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

| Наименование мероприятия (направления расходов) | Исполнение | | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | млн.руб. | % |
| Подраздел 0402 "Топливно-энергетический комплекс", ВСЕГО, из них: | 71,2 | 4 043,4 | 3 972,2 | в 56,8 раза |
| - субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению | 0,0 | 3 972,3 | 3 972,3 | - |
| Подраздел 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды), ВСЕГО, из них: | 12 293,1 | 8 793,6 | -3 499,5 | -28,5 |
| - развитие инфраструктуры дорожного хозяйства | 1 306,6 | 0,0 | -1 306,6 | -100,0 |
| - приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, с учетом средств бюджетного кредита | 3 506,3 | 1 789,3 | -1 717,0 | -49,0 |
| - реализация инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты | 1 479,2 | 742,2 | -737,1 | -49,8 |
| Подраздел 0501 "Жилищное хозяйство", ВСЕГО, из них: | 6 734,1 | 3 232,2 | -3 501,9 | -52,0 |
| - обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 6 100,2 | 2 854,7 | -3 245,5 | -53,2 |
| Подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство", ВСЕГО, из них: | 8 501,5 | 5 424,6 | -3 076,9 | -36,2 |
| - субсидии региональным операторам по обращению с твердыми коммунальными отходами на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами | 929,9 | 870,3 | -59,5 | -6,4 |
| - возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения | 3 509,7 | 117,5 | -3 392,2 | -96,7 |
| - возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на горячую воду в закрытой системе, питьевую воду и (или) услуги водоотведения для населения и потребителей, приравненных к населению | 1 365,2 | 1 163,4 | -201,9 | -14,8 |
| - возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области | 1 639,1 | 1 335,0 | -304,1 | -18,6 |
| - на модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит | 0,0 | 909,1 | 909,1 | - |
| Подраздел 0702 "Общее образование", ВСЕГО, из них: | 18 365,3 | 21 344,5 | 2 979,2 | 16,2 |
| - субвенции бюджетам на реализацию образовательных программ | 14 215,4 | 15 538,6 | 1 323,2 | 9,3 |
| - создание новых мест в общеобразовательных организациях | 541,2 | 2 037,6 | 1 496,4 | в 3,8 раза |
| Подраздел 0902 "Амбулаторная помощь", ВСЕГО, из них: | 3 055,6 | 4 197,6 | 1 142,0 | 37,4 |
| - 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 | 344,5 | 502,1 | 157,6 | 45,8 |
| - обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания отдельных групп населения | 1 732,1 | 2 550,7 | 818,6 | 47,3 |
| - реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения | 67,9 | 123,3 | 55,4 | 81,5 |
| Подраздел 1003 "Социальное обеспечение населения", ВСЕГО, из них: | 13 930,9 | 15 198,6 | 1 267,6 | 9,1 |
| - обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда, включая субсидии в связи с предоставлением льгот по проезду ветеранам труда на пассажирском железнодорожном транспорте общего пользования в пригородном сообщении | 1 432,4 | 1 609,2 | 176,8 | 12,3 |
| - обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области | 6 993,2 | 7 493,2 | 500,0 | 7,1 |
| - единовременная денежная выплата военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии РФ и имеющим специальное звание полиции, либо призванным на военную службу по мобилизации... принимающим участие в специальной военной операции, а также членам их семей | 596,8 | 1 624,4 | 1 027,5 | в 2,7 раза |
| Подраздел 1004 "Охрана семьи и детства", ВСЕГО, из них: | 4 709,9 | 3 676,8 | -1 033,1 | -21,9 |
| - осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно | 1 315,8 | 0,0 | -1 315,8 | -100,0 |
| - субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования РФ на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка | 388,8 | 823,1 | 434,3 | в 2,1 раза |
| - осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 533,1 | 280,0 | -253,1 | -47,5 |
| Подраздел 1301 "Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга", ВСЕГО, из них: | 276,4 | 2 234,7 | 1 958,3 | в 8,1 раза |
| - обслуживание государственного долга (уплата процентов по привлеченным заемным средствам) | 276,4 | 2 234,7 | 1 958,3 | в 8,1 раза |
| Подраздел 1402 "Иные дотации", ВСЕГО, из них: | 106,2 | 4 830,4 | 4 724,2 | в 45,5 раза |
| - дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 0,0 | 4 722,9 | 4 722,9 | - |
| Подраздел 1403 "Прочие межбюджетные трансферты общего характера", ВСЕГО, из них: | 4 672,1 | 25,6 | -4 646,5 | -99,5 |
| - софинансирование вопросов местного значения | 4 620,6 | 0,0 | -4 620,6 | -100,0 |

В основном изменение расходов областного бюджета в текущем периоде характеризуется следующими показателями:

* по подразделу «Топливно-энергетический комплекс» (подраздел 0402) расходы увеличились на 3 972,2 млн.руб. или в 56,8 раза, в основном за счет субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, которые в прошлом отчетном периоде (2023 год) отражались в составе расходов на коммунальное хозяйство (подраздел 0502) и с 01.01.2024 обусловлено требованиями Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н;
* по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы сократились на 28,2 % (-3 499,5 млн.руб.), из которых на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – на 49,0 % (-1 717,0 млн.руб.), где в 2023 году за счет бюджетного кредита в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ было выделено 1 402,5 млн.руб. (в текущем периоде аналогичных расходов не было). Также отмечаем, что за отчетный период инвестиции из областного бюджета на дорожное хозяйство, с учетом субсидий местным бюджетам на указанные цели, составили 849,7 млн.руб., из них за счет федерального бюджета – 75,2 млн.руб., что на 1 962,2 млн.руб. или на 69,8 % меньше, чем за аналогичный период 2023 года, из них за счет федерального бюджета – на 1 253,4 млн.руб. (-94,3 %);
* по подразделу «Жилищное хозяйство» расходы снизились на 52,0 %   
  (-3 501,9 млн.руб.), из них средства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 53,2 % (-3 245,5 млн.руб.), из которых расходы за счет средств, поступающих от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» – на 62,7 % (-3 678,8 млн.руб.), за счет снижения поступлений из указанного фонда (на 01.10.2023 поступило 6 000,0 млн.руб., а на 01.10.2024 – 1 456,0 млн.руб. или на 4 544,0 млн.руб. меньше);
* по подразделу «Коммунальное хозяйство» – сокращение на 36,2 % (минус 3 076,9 млн.руб.), из них за счет переноса в отчетном периоде основных расходов на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения на подраздел «Топливно-энергетических комплекс» – на 96,7 % (минус 3 392,2 млн.руб.);
* по подразделу «Общее образование» расходы увеличились на 16,2 % (+2 979,2 млн.руб.), из них на 1 323,2 млн.руб. (+9,7 %) увеличились субвенции местным бюджетам на реализацию образовательных программ и в 3,8 раза (+1 496,4 млн.руб.) увеличились расходы по созданию новых мест в общеобразовательных организациях;
* по подразделу «Амбулаторная помощь» расходы увеличились на 37,4 % (+1 142,0 млн.руб.), из которых расходы на обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания отдельных групп населения выросли на 47,3 % (+818,6 млн.руб.);
* по подразделу «Социальное обеспечение населения» расходы увеличились на 9,1 % (+1 267,6 млн.руб.), из которых в 2,7 раза (+1 027,5) рост единовременных денежных выплат военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии РФ и имеющим специальное звание полиции, либо призванным на военную службу по мобилизации... принимающим участие в специальной военной операции, а также членам их семей;
* по подразделу «Охрана семьи и детства» расходы сократились на 21,9 % (-1 033,1 млн.руб.), из них расходы на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно в текущем периоде из областного бюджета не осуществляются, т.к. данные полномочия осуществляются Социальным фондом России;
* по подразделу «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» расходы увеличились в 8,1 раза (+1 958,3 млн.руб.), что связано с ростом государственного долга Архангельской области и в большей части в результате привлечению коммерческих кредитов, ростом ключевой ставки Банка России и соответственно, ставок коммерческих банков;
* по подразделу «Иные дотации» расходы в отчетном периоде увеличились в 45,5 раза (+4 724,2 млн.руб.), что обусловлено выделением в 2024 году дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, взамен предоставленных в 2023 году субсидий на софинансирование вопросов местного значения по подразделу Прочие межбюджетные трансферты общего характера».

На рисунке 8 представлена группировка расходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов по видам расходов бюджетной классификации РФ.

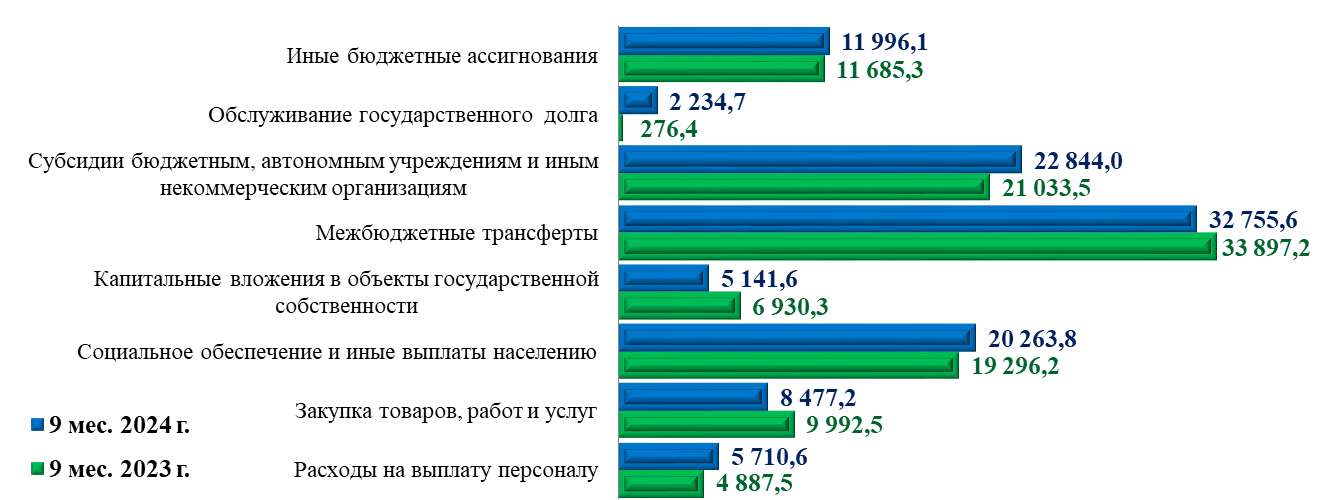


Рисунок 8. Расходы областного бюджета по группам вида расходов бюджетной классификации РФ за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Наибольший объем расходов областного бюджета в отчетном периоде составили расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ: 32 755,6 млн.руб. или 29,9 % всех произведенных расходов, из которых бюджетам муниципальных образований Архангельской области направлено 31 922,8 млн.руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года указанные расходы сократились на 1 141,6 млн.руб.   
(-3,4 %), из них в местные бюджеты – на 1 402,9 млн.руб. (-4,2 %). Более подробно сведения представлены в подразделе «Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года» настоящего заключения.

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в отчетном году предоставлены на общую сумму 22 844,0 млн.руб. или 20,9 % всех произведенных расходов областного бюджета. Рост указанных расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 1 810,5 млн.руб. (+8,6 %), из них субсидии на выполнение государственного задания государственным бюджетным и автономным учреждениям увеличились на 1 723,6 млн.руб. (+12,2 %), а субсидии на иные цели (целевые субсидии) указанным учреждениям увеличились на 175,8 млн.руб. (+3,4 %).

Субсидии государственным бюджетным и автономных учреждениям (без учета грантов) увеличились на 1 899,5 млн.руб. (+9,8 %) и за отчетный период составили 21 194,1 млн.руб.

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности (вид расходов 400) составили 5 141,6 млн.руб., и к расходам за 9 месяцев 2023 года сократились на 1 788,7 млн.руб.   
(-25,8 %), из них по государственной программе Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» и адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» (с 01.01.2024 включена в состав госпрограммы «Обеспечение качественным, доступным жильем…») расходы сократились на 1 839,2 млн.руб. (-36,6 %), из них по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 2 136,8 млн.руб. (-44,8 %), что в т.ч. объясняется авансовыми платежами в 2023 году.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг за отчетный период составили 8 477,2 млн.руб., что на 1 515,3 млн.руб. или на 15,2 % меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению произведены в сумме 20 263,8 млн.руб. и их удельный вес в общей сумме расходов областного бюджета за отчетный период составил 18,5 %. Расходы на указанные цели на 967,6 млн.руб. (+5,0 %) больше аналогичных расходов за 9 месяцев 2023 года и по элементам видов расходов отражены в таблице 23.

Таблица 23. Расходы областного бюджета по элементам группы вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб

| Код | Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| 312 | Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 1 028,4 | 1 056,5 | 28,1 | 2,7 |
| 313 | Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 5 053,5 | 4 068,2 | -985,2 | -19,5 |
| 321 | Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 3 382,8 | 3 400,2 | 17,4 | 0,5 |
| 322 | Субсидии гражданам на приобретение жилья | 0,0 | 20,7 | 20,7 | – |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 2 583,6 | 3 692,0 | 1 108,4 | 42,9 |
| 324 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения | 6 993,2 | 7 493,2 | 500,0 | 7,1 |
| 330 | Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера | 184,0 | 399,6 | 215,6 | в 2,2 раза |
| 350 | Премии и гранты | 9,7 | 8,1 | -1,6 | -16,2 |
| 360 | Иные выплаты населению | 61,1 | 125,1 | 64,1 | в 2,0 раза |
| Итого по группе 300 "Социальное обеспечение и иные выплаты населению" | | 19 296,2 | 20 263,8 | 967,6 | 5,0 |

Наибольшие расходы по группе вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»:

1) По элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» расходы областного бюджета за отчетный период составили 4 068,2 млн.руб. (80,5 % к плану года), что составило 20,1 % в сумме расходов по группе вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». По отношению к аналогичным расходам за 9 месяцев 2023 года сокращение данных расходов составило 19,5 % (-985,2 млн.руб.).

Наибольшие расходы по направлениям вида расходов 313 за 9 месяцев 2023 и 2024 годов отражены в таблице 24.

Таблица 24. Отдельные расходы областного бюджета по элементу вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов (свыше 100 млн.руб.), млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда | 1 733,3 | 1 550,4 | -182,9 | -10,6 |
| Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно | 1 315,8 | 0,0 | -1 315,8 | -100,0 |
| Ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 533,1 | 280,0 | -253,1 | -47,5 |
| Единовременная денежная выплата военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии РФ… | 465,9 | 1 290,9 | 824,9 | в 2,8 раза |
| Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в денежной форме | 273,7 | 269,8 | -4,0 | -1,4 |
| Выплаты многодетным семьям взамен предоставления им земельных участков | 153,6 | 129,8 | -23,8 | -15,5 |
| Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей | 96,7 | 123,9 | 27,2 | 28,1 |
| Осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" | 145,0 | 154,2 | 9,2 | 6,3 |
| Единовременная денежная выплата женщинам, родившим первого ребенка в возрасте от 18 до 25 лет включительно | 17,9 | 25,8 | 7,9 | 43,9 |
| Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей | 88,5 | 110,0 | 21,4 | 24,2 |

Расходы на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно в 2024 году в областном бюджете не предусмотрены в связи с тем, что указанные полномочия осуществляются Социальным Фондом России.

2) По элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» расходы за отчетный период составили 3 400,2 млн.руб. (82,2 % к плану года), которые к аналогичному периоду 2023 года увеличились на 17,4 млн.руб. (+0,5 %), из которых наибольшие отражены в таблице 25.

Таблица 25. Отдельные расходы областного бюджета по элементу вида расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов (свыше 100 млн.руб.), млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (за исключением публичных нормативных обязательств) | 1 403,9 | 1 577,9 | 173,9 | 12,4 |
| Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 192,6 | 131,6 | -61,0 | -31,7 |
| Социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения (социальные выплаты безработным гражданам) | 440,8 | 358,1 | -82,7 | -18,8 |
| Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 705,0 | 728,7 | 23,6 | 3,4 |
| Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан | 256,5 | 234,7 | -21,8 | -8,5 |

Увеличение расходов отчетного периода по отношению к 9 месяцам 2023 года по элементу вида расходов 321 в большей части обеспечивается за счет роста расходов на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (+173,9 млн.руб.).

3) По элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» расходы за отчетный период составили 3 692,0 млн.руб. (91,7 % к плану года) и по сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2023 года увеличились на 42,9 % (+1 108,4 млн.руб.), из которых наибольшие отражены в таблице 26.

Таблица 26. Наибольшие расходы областного бюджета по элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Обеспечение отдыха и оздоровление детей, проживающих в Арктической зоне РФ | 153,8 | 181,2 | 27,4 | 17,8 |
| Реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения | 67,9 | 123,3 | 55,4 | 81,5 |
| 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 | 344,5 | 502,1 | 157,6 | 45,8 |
| Обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения | 1 513,4 | 2 301,5 | 788,0 | 52,1 |
| Обеспечение медицинскими изделиями отдельных групп населения | 195,1 | 217,8 | 22,7 | 11,6 |
| Оплата труда приемного родителя | 118,2 | 133,0 | 14,8 | 12,5 |
| Обеспечение детей с сахарным диабетом 1 типа в возрасте от 4-х до 17-ти лет системами непрерывного мониторинга глюкозы | 0,0 | 45,4 | 45,4 | – |

Рост расходов отчетного периода по элементу вида расходов 323 на 01.10.2024 в большей части объясняется ростом расходов на обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения на 52,1 % (+788,0 млн.руб.) и закупками, связанными с оказанием 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 (+45,8 % или +157,6 млн.руб.).

4) По элементу вида расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» расходы отчетного периода составили 399,6 млн.руб. (73,3 % к плану года), что на 215,6 млн.руб. или в 2,2 раза превышают аналогичные расходы за 9 месяцев 2023 года, в т.ч. наибольшие из которых отражены в таблице 27.

Таблица 27. Наибольшие расходы областного бюджета по элементу вида расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | в % |
| Выплата вознаграждения лауреатам премии Архангельской области "За отличное исполнение обязанностей по охране правопорядка на территории Архангельской области" | 27,0 | 25,8 | -1,2 | -4,3 |
| Выплата вознаграждения лауреатам премии Архангельской области "За отличное исполнение обязанностей по обеспечению общественной безопасности на территории Архангельской области" | 0,0 | 8,4 | 8,4 | – |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | 10,8 | 0,9 | -9,9 | -91,9 |
| Единовременная денежная выплата гражданам, проживающим на территории Архангельской области и поступающим на военную службу... участия в СВО, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины… | 130,9 | 333,5 | 202,6 | в 2,5 раза |
| Единовременная денежная выплата гражданам, проходящим военную службу по призыву в воинских частях, расположенных на территории Архангельской области, и поступающим на военную службу по контракту | 10,0 | 23,8 | 13,8 | в 2,4 раза |

В отчетом периоде наблюдается наибольший рост расходов в виде единовременной денежной выплаты гражданам, проживающим на территории Архангельской области и поступающим на военную службу по контракту для участия в специальной военной операции, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины, либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ) для участия в указанной специальной военной операции, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента России от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», которые увеличились в 2,2 раза (+202,6 млн.руб.).

5) 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 37,0 % на сумму 7 493,2 млн.руб. (75,0 % к плану года). По отношению к аналогичным расходам за 9 месяцев 2023 года данные платежи увеличились на 500,0 млн.руб. (+7,1 %).

В таблице 28 представлены расходы областного бюджета по элементам группы вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 28. Расходы из областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Код | Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| 412 | Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 113,1 | 102,6 | -10,5 | -9,3 |
| 414 | Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 6 480,0 | 4 754,6 | -1 725,4 | -26,6 |
| 451 | Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам в объекты капитального строительства | 0,0 | 204,5 | 204,5 | – |
| 452 | Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства | 243,6 | 50,4 | -193,2 | -79,3 |
| 461 | Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность бюджетным учреждениям | 51,9 | 21,5 | -30,3 | -58,5 |
| 462 | Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность автономным учреждениям | 3,1 | 0,0 | -3,1 | -100,0 |
| 464 | Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям | 38,7 | 7,1 | -31,6 | -81,6 |
| 465 | Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям | 0,0 | 0,8 | 0,8 | – |
| Итого по группе 400 "Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности" | | 6 930,3 | 5 141,6 | -1 788,7 | -25,8 |

По элементам вида расходов 451 и 452 расходы за отчетный период осуществлены выплаты в виде взносов в уставный капитал на общую сумму 254,9 млн.руб.:

* АО «Архангельский экологический оператор» на создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенного по адресу: Котласский район, МО «Черемушское» – 204,5 млн.руб.;
* АО «Гарантийная организация Архангельской области», в целях государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», с целью увеличения областного гарантийного фонда – 50,4 млн.руб.

Наибольшие расходы произведены по элементу вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в размере 92,5 % в общей сумме расходов по группе вида расходов 400, которые составили 4 754,6 млн.руб. (77,7 % ку плану года), и по отношению к расходам за 9 месяцев 2023 года они сократились на 26,6 % (-1 725,4 млн.руб.).

В таблице 29 представлены расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 – 2024 годов, направленные в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности в разрезе программ Архангельской области.

Таблица 29. Расходы областного бюджета по элементу ВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» за 9 месяцев 2023 – 2024 годов в разрезе программ, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области" | 429,9 | 52,4 | -377,5 | -87,8 |
| ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области" | 605,8 | 1 143,7 | 537,8 | 88,8 |
| ГП АО "Социальная поддержка граждан в Архангельской области" | 0,6 | 0,0 | -0,6 | -100,0 |
| ГП АО "Культура Русского Севера" | 363,7 | 20,1 | -343,6 | -94,5 |
| ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области" | 227,1 | 3 164,8 | 2 937,7 | в 13,9 раза |
| ГП АО "Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области" | 42,5 | 4,7 | -37,8 | -89,0 |
| ГП АО "Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах" | 0,6 | 0,0 | -0,6 | -100,0 |
| ГП АО "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области" | 0,6 | 0,0 | -0,6 | -100,0 |
| ГП АО "Развитие лесного комплекса Архангельской области" | 0,5 | 42,2 | 41,7 | в 79,9 раза |
| ГП АО "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области" | 44,0 | 58,7 | 14,7 | 33,3 |
| ГП АО "Развитие транспортной системы Архангельской области" | 0,0 | 30,8 | 30,8 | – |
| ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага" | 0,0 | 144,4 | 144,4 | – |
| ГП АО "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области" | 64,5 | 92,8 | 28,3 | 43,9 |
| ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области" | 28,4 | 0,0 | -28,4 | -100,0 |
| Адресная программа АО "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы" | 4 671,7 | 0,0 | -4 671,7 | -100,0 |
| Итого по элементу 414 "Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности" | 6 480,0 | 4 754,6 | -1 725,4 | -26,6 |

Отсутствие расходов в виде бюджетных инвестиций по реализацию адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» объясняется тем, что в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, указанные расходы с 2024 года включены в государственную программу Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области», которые за отчетный период исполнены на 76,4 % к плану года на сумму 3 164,8 млн.руб., из них за счет средств ППК «Фонд развития территорий» – 1 897,7 млн.руб. (97,8 % к плану года).

По государственной программе Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» снижение расходов за отчетный период к расходам за 9 месяцев 2023 года составило 87,8 % (-377,5 млн.руб.), что связано в большей части направлением в 2023 году бюджетных инвестиций на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций).

Расходы в части иных бюджетных ассигнований (вид расходов 800) за 9 месяцев 2024 года составили 11 996,1 млн.руб. (87,7 % к плану года) и в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года прирост данных расходов составил 310,7 млн.руб. (+2,7 %).

В таблице 30 представлена информация об указанных расходах областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 30. Расходы областного бюджета, осуществленные по элементам группы вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Код | Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 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 | 9 400,8 | 9 262,3 | -138,5 | -1,5 |
| 812 | Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению | 751,0 | 1 570,2 | 819,2 | в 2,1 раза |
| 813 | Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению | 1 075,2 | 577,9 | -497,3 | -46,2 |
| 831 | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 72,0 | 77,4 | 5,5 | 7,6 |
| 851 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 234,6 | 365,8 | 131,1 | 55,9 |
| 852 | Уплата прочих налогов, сборов | 4,2 | 3,9 | -0,4 | -8,3 |
| 853 | Уплата иных платежей | 10,2 | 15,5 | 5,3 | 51,8 |
| 880 | Специальные расходы | 137,3 | 123,0 | -14,3 | -10,4 |
| Итого по группе 800 " Иные бюджетные ассигнования" | | 11 685,3 | 11 996,1 | 310,7 | 2,7 |

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 – 77,2 %), которые за 9 месяцев 2024 года составили 9 262,3 млн.руб. (90,9 % к плану года) и по отношению к аналогичным расходам за 9 месяцев 2024 года сократились на 138,5 млн.руб. (-1,5 %), из них, наибольшие расходы отражены в таблице 31.

Таблица 31. Наибольшие расходы 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 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования | 280,2 | 164,7 | -115,4 | -41,2 |
| Субсидии организациям воздушного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа | 221,5 | 143,9 | -77,6 | -35,0 |
| Субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении | 418,5 | 439,0 | 20,5 | 4,9 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения | 156,6 | 156,3 | -0,4 | -0,2 |
| Возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области | 1 639,1 | 1 335,0 | -304,1 | -18,6 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению | 3 382,9 | 3 972,3 | 589,4 | 17,4 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления | 391,5 | 354,3 | -37,1 | -9,5 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению | 1 355,4 | 1 155,6 | -199,8 | -14,7 |
| Возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами | 929,9 | 870,3 | -59,5 | -6,4 |
| Субсидии поставщикам социальных услуг (за исключением государственных (муниципальных) организаций) в целях компенсации расходов за предоставление гражданину социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой | 276,0 | 319,1 | 43,1 | 15,6 |

Наибольшее снижение расходов по выплатам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, в отчетном периоде фиксируется по субсидиям на электрическую энергию (-304,1 млн.руб.), субсидии на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению   
(-199,8 млн.руб.), а рост по субсидии на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению (+589,4 млн.руб.).

Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению (элемент вида расходов 812) за отчетный период составили 1 570,2 млн.руб. (89,0 % к плану года), что в 2,1 раза (+819,2 млн.руб.) больше аналогичных расходов за 9 месяцев 2023 года в основном за счет расходов, связанных с заключенными концессионными соглашениями.

В таблице 32 приведены наибольшие расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов по элементу вида расходов 812.

Таблица 32. Отдельные расходы из областного бюджета, осуществленные по элементу вида расходов 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования "Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска") | 96,5 | 861,0 | 764,5 | в 8,9 раза |
| Субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня "Арктическая звезда" | 0,0 | 400,0 | 400,0 | – |
| Обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах Российской Федерации (субсидия юридическому лицу в соответствии с концессионным соглашением на создание объекта "Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, муниципальное образование "Черемушское") | 530,7 | 277,8 | -252,9 | -47,7 |

Также отмечаем, что по элементу вида расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» расходы из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 77,4 млн.руб. или 96,1 % к плану года, что на 5,5 млн.руб. (+7,6 %) больше аналогичных расходов на 01.10.2023.

Наибольшие расходы в отчетном периоде осуществлены министерством финансов Архангельской области по судебным актам к казне Архангельской области на сумму 71,0 млн.руб. (100,0 % к плану года), что на 6,5 млн.руб. (+10,1 %) больше чем за 9 месяцев 2023 года.

По состоянию на 01.10.2024 сводной бюджетной росписью областного бюджета расходы на исполнение судебных актов по искам к Архангельской области, предусматривающие обращение взыскания на средства областного бюджета в порядке, предусмотренном законодательством РФ утверждены министерству финансов Архангельской области в рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области» в сумме 71,0 млн.руб.

На 01.01.2024 указанные выше расходы сводной бюджетной росписью были утверждены в размере 52,3 млн.руб., т.е. в течение 9 месяцев текущего года они увеличены на 18,7 млн.руб. или на 35,8 %.

*Справочно*: по состоянию на 01.12.2024 указанные ассигнования сводной бюджетной росписью областного бюджета утвержден в сумме 75,1 млн.руб., т.е. в октябре увеличены на 4,1 млн.руб. (5,8 %).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по ф. 0503169, кредиторская задолженность по исполнению судебных решений к казне Архангельской области (КБК: 0113 16Е0170100 831) на 01.01.2024 составляла 1,4 млн.руб.

Ежемесячные расходы по указанным обязательствам за 9 месяцев 2024 года отражены в таблице 33.

Таблица 33. Расходы из областного бюджета, осуществленные министерством финансов Архангельской области по исполнению судебных актов к казне Архангельской области, за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Итог |
| Сумма | 0,3 | 0,6 | 2,2 | 0,2 | 12,9 | 0,9 | 9,4 | 0,0 | 44,5 | 71,0 |

Наибольшие расходы из областного бюджета о взыскании средств по исполнению судебных актов к казне Архангельской области осуществлены в мае, июле и сентябре 2024 года на общую сумму 66,8 млн.руб., что в совокупности составляет 94,1 % от общей суммы указанных расходов за 9 месяцев 2024 года (таблица 34).

Таблица 34. Наибольшие суммы (более 1,0 млн.руб.) в рамках исполнения решений судебных органов к казне Архангельской области перечислены следующим истцам:

| Получатель | Дата | Сумма, млн.руб. | Основание |
| --- | --- | --- | --- |
| Администрация ГО "Город Новодвинск" | 05.03.2024 | 1,6 | Возмещение убытков, связанных с предоставлением жилого помещения гражданину, страдающему соответствующим заболеванием, по решению Арб. суда Арх. обл. от 10.10.2023 по делу №А05-7857/2023 |
| ООО "Энергия Севера" | 13.05.2024 | 12,5 | Возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению на нужды горячего водоснабжения в открытой системе теплоснабжения, по решению Арб. суда Арх. обл. от 16.11.2023 по делу №А05-6553/2023 |
| ООО "Онегамежрайгаз" | 10.07.2024 | 9,3 | Возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов на реализацию сжиженного газа для бытовых нужд населению, по решению Арб. суда Арх. обл. от 24.01.2024 по делу №А05-13529/2023 |
| ООО "Двинские коммунальные системы" | 30.09.2024 | 1,1 | Возмещение убытков, возникших в связи с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению льготной категории потребителей, по решению Арб. суда Арх. обл. от 09.02.2024 по делу №А05-14661/2023 |
| ООО "Архоблвод" | 30.09.2024 | 11,1 | Возмещение убытков, возникших при оказании услуг питьевого водоснабжения и водоотведения льготным категориям потребителей, по решению Арб. суда Арх. обл. от 19.02.2024 по делу №А05-9155/2023 |
| ООО "Архангельские городские тепловые сети" | 30.09.2024 | 32,3 | Возмещение убытков, возникших в связи с поставкой горячей воды с использованием закрытых систем горячего водоснабжения, по решению Арб. суда Арх. обл. от 01.02.2024 по делу №А05-9664/2023 |
| Итого суммы более 1,0 млн.руб. | | 67,9 |  |
| Удельный вес в общей сумме | | 95,7 % |  |

Согласно отчету по ф. 0503169 кредиторская задолженность по исполнению судебных решений к казне Архангельской области (КБК: 0113 16Е0170100 831) на 01.10.2024 отсутствует.

Общая сумма контрактуемых расходов из областного бюджета за отчетный период составила 17 026,4 млн.руб. или 71,4 % к плану года. Структура контрактуемых расходов приведена в таблице 35.

Таблица 35. Контрактуемые расходов областного бюджета за 9 месяцев 2024 года по подгруппам и элементам видов 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: | 13,4 | 1,5 | 11,1 |
| 232 | - закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов | 13,4 | 1,5 | 11,1 |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, из них: | 13 588,4 | 8 475,7 | 62,4 |
| 241 | - научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | 52,2 | 0,5 | 0,9 |
| 243 | - закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 2 911,4 | 1 944,9 | 66,8 |
| 244 | - прочая закупка товаров, работ и услуг | 10 411,3 | 6 400,2 | 61,5 |
| 247 | - закупка энергетических ресурсов | 213,4 | 130,3 | 61,0 |
| 323 | Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 4 025,2 | 3 692,0 | 91,7 |
| 410 | Бюджетные инвестиции, из них: | 6 229,6 | 4 857,2 | 78,0 |
| 412 | - бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества… | 112,4 | 102,6 | 91,3 |
| 414 | - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства… | 6 117,2 | 4 754,6 | 77,7 |
| Итого контрактуемые расходы | | 23 856,5 | 17 026,4 | 71,4 |

По сравнению с контрактуемыми расходами за 9 месяцев 2023 года расходы отчетного периода сократились на 2 142,7 млн.руб. (-11,2 %).

На рисунке 9 представлены контрактуемые расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 – 2024 годов.



Рисунок 9. Контрактуемые расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Основной рост контрактуемых расходов за отчетный период фиксируется по элементу вида расходов 323 «Приобретению товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» – на 42,9 % (+1 108,4 млн.руб.), из них на обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения – на 52,1 % (+788,0 млн.руб., см. выше).

В части бюджетных инвестиций снижение расходов составило 26,3 % (минус1 735,9 млн.руб., см. выше).

Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, по подгруппам вида расходов 230 и 240 в отчетном периоде сократились на 15,2 % (-1 515,3 млн.руб.) и сведения о них приведены в таблице 36.

Таблица 36. Расходы из областного бюджета, направленные на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по группе вида расходов 200 за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Код | Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| 230 | Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва, из них: | 0,6 | 1,5 | 0,9 | в 2,5 раза |
| 232 | - закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов | 0,6 | 1,5 | 0,9 | в 2,5 раза |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, из них: | 9 991,9 | 8 475,7 | -1 516,1 | -15,2 |
| 241 | - научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | 0,50 | 0,45 | -0,05 | -10,0 |
| 243 | - закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 1 506,1 | 1 944,9 | 438,8 | 29,1 |
| 244 | - прочая закупка товаров, работ и услуг | 8 371,3 | 6 400,2 | -1 971,1 | -23,5 |
| 247 | - закупка энергетических ресурсов | 114,0 | 130,3 | 16,3 | 14,3 |
| Итого закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | | 9 992,5 | 8 477,2 | -1 515,3 | -15,2 |

В составе расходов на закупку товаров (работ и услуг) для государственных нужд в отчетном периоде наиболее приоритетными являлись расходы на закупку товаров (работ и услуг) в целях капитального ремонта государственного имущества, которые составили 1 944,9 млн.руб. (66,8 % к плану года), что на 29,1 % (+438,8 млн.руб.) больше аналогичных расходов на 01.10.2023, из них на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» (приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, осуществляемое ГКУ «Дорожное агентство «Архангельскавтодор») – 1 462,6 млн.руб. (65,6 % к плану года).

При исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года к плану года имеются неосуществленные расходы по отдельным направлениям расходов на общую сумму 983,1 млн.руб., что составило 0,6 % к утвержденным бюджетной росписью на 2024 год ассигнованиям. Наибольшие суммы отражены в приложении № 3 к настоящему заключению, из них:

а) министерство ТЭК и ЖКХ Архангельской области – 316,6 млн.руб. или 2,4 % к утвержденным годовым ассигнованиям данному главному распорядителю, из них утвержденные субвенции (136,9 млн.руб.) и субсидии (139,6 млн.руб.) в бюджет города Архангельска на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств резервного фонда Правительства России в связи с отсутствием потребности в оплате обязательств;

б) министерство образования Архангельской области – 171,7 млн.руб., что составляет 0,5 % к утвержденным годовым ассигнованиям данному главному распорядителю, из них на реализацию мероприятий по приобретению интерактивных панелей с рельсовыми системами, классной доской (или на мобильных стойках) в комплекте для оснащения общеобразовательных организаций г. Архангельска, г. Северодвинска, г. Новодвинска и Пинежского муниципального округа Архангельской области – 128,5 млн.руб. в связи с поздним доведением (перераспределением) денежных средств.

## 3.1. Отдельные расходы областного бюджета на возмещение убытков в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, транспорта, коммунального хозяйства

Одной из ключевых проблем в текущем периоде является недостаток средств, предусмотренных в областном бюджете на 2024 год на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен на отдельные виды услуг.

В отношении расходов на возмещение убытков в связи с государственным регулированием тарифов на коммунальные услуги, на услуги в сфере транспорта и обращения с твердыми коммунальными отходами отмечаем следующее:

Согласно уточненной информации в октябре 2024 года о потребности в средствах субсидий на возмещение данных убытков (на 2024 год) составляет в общей сумме 17 283,9 млн.руб.

Однако, по состоянию на 01.10.2024 бюджетной росписью областного бюджета на указанные мероприятия на год утверждено 9 284,1 млн.руб., что на 46,3 % или на 7 999,8 млн.руб. меньше потребности на 2024 год, отраженной выше.

Согласно представленной отчетности за 9 месяцев 2024 года расходы на рассматриваемые мероприятия составили в общей сумме 8 589,3 млн.руб. или 92,5 % к плану года, предусмотренного бюджетной росписью.

По отношению к аналогичным расходам за 9 месяцев 2023 года расходы отчетного периода сократились на 99,5 млн.руб. или на 1,1 %. При этом, на 01.10.2024 ассигнования, предусмотренные бюджетной росписью на 2024 год на 940,8 млн.руб. или на 9,2 % ниже аналогичных плановых показателей, предусмотренных в областном бюджете на 2023 год (на 01.10.2024 – 9 284,1 млн.руб., на 01.10.2023 – 10 224,9 млн.руб.).

В таблице 37 отражены общие показатели на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен на отдельные виды услуг за 9 месяцев 2024 года.

Таблица 37. Сведения о субсидиях из областного бюджета на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен на отдельные виды услуг по состоянию на 01.10.2024, млн.руб.

| Наименование | Потреб-ность на 2024 г. | Бюджет на 2024 год (на 01.10.24) | | Остаток потребности | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| план | испол-нено | плано-вый | факти-ческий |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=1-2 | 5=1-3 |
| Возмещение убытков организациям ЖКХ | 14 289,4 | 7 696,2 | 7 100,2 | 6 593,2 | 7 189,2 |
| Возмещение убытков по ТКО | 1 590,8 | 940,3 | 870,3 | 650,4 | 720,4 |
| Возмещение убытков транспортным организациям | 1 403,8 | 647,6 | 618,7 | 756,1 | 785,1 |
| Итого | 17 283,9 | 9 284,1 | 8 589,3 | 7 999,8 | 8 694,7 |

*Справочно:* по состоянию на 01.12.2024 в бюджетную роспись областного бюджета на 2024 год внесены изменения, увеличив сумму указанных выше субсидий на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен на отдельные виды услуг на 952,8 млн.руб. и составили 10 237,0 млн.руб., а расходы из бюджета на указанную дату составили 10 206,7 млн.руб. (99,7 % к плану года) или за октябрь – ноябрь перечислено 1 617,5 млн.руб. и сведения приведены в таблице 38.

Таблица 38. Сведения о субсидиях из областного бюджета на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен на отдельные виды услуг по состоянию на 01.12.2024, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Потреб-ность на 2024г. | Бюджет на 2024 г. (на 01.12.24) | | Остаток потребности | |
| план | испол-нено | плано-вый | факти-ческий |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=1-2 | 5=1-3 |
| Возмещение убытков организациям ЖКХ | 14 289,4 | 8 461,3 | 8 461,3 | 5 828,1 | 5 828,1 |
| Возмещение убытков по ТКО | 1 590,8 | 1 014,2 | 1 011,3 | 576,6 | 579,4 |
| Возмещение убытков транспортным организациям | 1 403,8 | 761,5 | 734,1 | 642,3 | 669,7 |
| Итого | 17 283,9 | 10 237,0 | 10 206,7 | 7 047,0 | 7 077,2 |

Согласно уточненному расчету организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров с территории Архангельской области и (или) на территорию Архангельской области, потребность на 2024 год составляет 46,6 млн.руб. или на 7,2 млн.руб. больше, чем утверждено бюджетной росписью по состоянию как на 01.10.2024, так и на 01.12.2024.

Более подробная информация о плановых и исполненных расходах областного бюджета на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и услуг в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, организациям транспорта и коммунального хозяйства представлена в приложении № 4 к настоящему заключению.

В целях недопущения кредиторской задолженности, а также судебных исков к областному бюджету, в которых в т.ч. возможны требования о взыскании за пользование чужими денежными средствами и иные санкции, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области изыскать дополнительные ассигнования для включения в расходную часть областного бюджета на 2024 год необходимого объема средств на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен.

*Справочно:* согласно отчетам по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», кредиторская задолженность в части субсидий на возмещение недополученных доходов на 01.01.2024 составила 2 846,8 млн.руб., из них организациям ЖКХ – 2 833,6 млн.руб., из которой по субсидии на тепловую энергию, включая горячую воду в открытой системе – 1 690,3 млн.руб.

В таблице 39 представлена информация о субсидиях из областного бюджета на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен на отдельные виды услуг по состоянию на 01.10.2023, млн.руб.

Таблица 39. Сведения о субсидиях из областного бюджета на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен на отдельные виды услуг по состоянию на 01.10.2023, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Потреб-ность на 2023г. | Бюджет на 2023 г. (на 01.10.2023) | | Остаток потребности | |
| план | испол-нено | плано-вый | факти-ческий |
| А | 1 | 2 | 3 | 4=1-2 | 5=1-3 |
| Возмещение убытков организациям ЖКХ | 10 084,8 | 8 109,2 | 7 063,9 | 1 975,6 | 3 020,8 |
| Возмещение убытков по ТКО | 1 439,1 | 1 191,4 | 929,9 | 247,7 | 509,2 |
| Возмещение убытков транспортным организациям | 1 140,5 | 924,3 | 695,0 | 216,2 | 445,5 |
| Итого | 12 664,4 | 10 224,9 | 8 688,8 | 2 439,4 | 3 975,5 |

Исходя из вышеизложенного, в 2024 году бюджетная потребность в средствах субсидий на возмещение убытков в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, транспорта и коммунального хозяйства увеличилась на 4 619,6 млн.руб. или на 36,5 % (17 283,9 – 12 664,4), на что повлиял рост тарифной составляющей и кредиторской задолженность, образовавшейся на начало 2024 года.

## 3.2. Расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 9 месяцев 2024 года

Уточненной бюджетной росписью областного бюджета на 2024 год по состоянию на 30.09.2024 расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы по элементам видов расходов 451 и 452), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, утверждены в общей сумме 13 721,1 млн.руб., что составляет 9,0 % от общей суммы расходов областного бюджета на текущий год.

Из обозначенной суммы, расходы в рамках реализации мероприятий, утвержденных областной адресной инвестиционной программой (далее – ОАИП) на 2024 год утверждены в сумме 7 824,4 млн.руб., что составляет 57,0 % от общей суммы инвестиций из областного бюджета, а в рамках концессионных соглашений – 1 572,7 млн.руб. или 11,5 %.

Согласно представленной отчетности, по состоянию на 01.10.2024 расходы областного бюджета по указанным выше инвестиционным направлениям составили 9 242,5 млн.руб. или 67,4 % к плану года, а их удельный вес в общей сумме расходов из областного бюджета составил 8,4 %, из них расходы в рамках ОАИП – 4 654,6 млн.руб. (59,5 % к плану года), в рамках заключенных концессионных соглашений – 1 566,0 млн.руб. (99,6 % к плану года).

В таблице 40 представлены сведения о расходах областного бюджета на осуществление капитальных вложений за 9 месяцев 2024 года по разделам бюджетной классификации РФ.

Таблица 40. Расходы областного бюджета по подразделам бюджетной классификации РФ на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 9 месяцев 2024 года, в млн.руб.

| Наименование | План года | Исполнено | % |
| --- | --- | --- | --- |
| Другие общегосударственные вопросы | 163,8 | 121,8 | 74,3 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 7,8 | 5,9 | 75,8 |
| Общеэкономические вопросы | 41,5 | 41,5 | 100,0 |
| Лесное хозяйство | 43,6 | 42,2 | 97,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 887,4 | 849,7 | 95,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 404,7 | 404,7 | 100,0 |
| - из них в рамках концессионного соглашения (кампус "Арктическая звезда") | 400,0 | 400,0 | 100,0 |
| Жилищное хозяйство | 4 158,7 | 2 873,4 | 69,1 |
| Коммунальное хозяйство | 2 503,2 | 1 292,4 | 51,6 |
| Благоустройство | 601,5 | 3,5 | 0,6 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 489,2 | 293,3 | 60,0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 335,1 | 305,0 | 91,0 |
| - из них в рамках концессионных соглашений (создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов) | 311,7 | 305,0 | 97,9 |
| Общее образование | 2 582,9 | 2 354,6 | 91,2 |
| - из них в рамках концессионного соглашения ("Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска") | 861,0 | 861,0 | 100,0 |
| Культура | 227,7 | 84,9 | 37,3 |
| Стационарная медицинская помощь | 422,1 | 188,3 | 44,6 |
| Амбулаторная помощь | 265,9 | 10,7 | 4,0 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 4,5 | 4,5 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 204,5 | 142,8 | 69,8 |
| Массовый спорт | 377,2 | 223,4 | 59,2 |
| Итого, из них: | 13 721,1 | 9 242,5 | 67,4 |
| - рамках концессионных соглашений | 1 572,7 | 1 566,0 | 99,6 |
| - в рамках ОАИП | 7 824,4 | 4 654,6 | 59,5 |
| - переселение граждан из аварийного жил. фонда | 3 372,9 | 2 774,9 | 82,3 |
| - прочие | 951,2 | 247,1 | 26,0 |

Наибольшая сумма расходов из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, направлена на:

* жилищное хозяйство – 2 873,4 млн.руб. (69,1 % к плану года), что составляет 31,1 % от общей суммы инвестиционных расходов, их них в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 2 774,9 млн.руб. (82,3 % к плану года);
* коммунальное хозяйство – 1 292,4 млн.руб. (51,6 % к плану года) или 14,0 % от общей суммы инвестиционных расходов, из них на модернизацию (строительство 20 ед.) котельных на твердом биотопливе за счет специального казначейского кредита – 909,1 млн.руб. (45,5 % к плану года);
* общее образование – 2 354,6 млн.руб. (91,2 % к плану года), что составляет 25,5 % от общей суммы расходов в виде инвестиций, из них на создание новых мест в общеобразовательных организациях – 1 143,4 млн.руб. (97,7 % к плану года по направлениям расходов 55200 и А5200) и в рамках концессионного соглашения в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска» – 861,0 млн.руб. (100,0 % к плану года).

Средства, направленные за отчетный период на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы) в разрезе государственных программ Архангельской области отражены в таблице 41.

Таблица 41. Расходы областного бюджета на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений, по государственным программам Архангельской области за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

| Наименование | Утвер-ждено | Испол-нено | % |
| --- | --- | --- | --- |
| ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области" | 390,5 | 59,6 | 15,3 |
| ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области" | 2 275,7 | 2 047,4 | 90,0 |
| - из них в рамках концессионного соглашения ("Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска") | 861,0 | 861,0 | 100,0 |
| ГП АО "Культура Русского Севера" | 172,8 | 43,3 | 25,1 |
| ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области" | 4 777,9 | 3 353,6 | 70,2 |
| ГП АО "Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда" | 41,5 | 41,5 | 100,0 |
| ГП АО "Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области" | 4,7 | 4,7 | 100,0 |
| ГП АО "Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах" | 7,8 | 5,9 | 75,8 |
| ГП АО "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области" | 335,1 | 305,0 | 91,0 |
| - из них в рамках концессионных соглашений (создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов) | 311,7 | 305,0 | 97,9 |
| ГП АО "Развитие лесного комплекса Архангельской области" | 43,6 | 42,2 | 97,0 |
| ГП АО "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области" | 102,9 | 67,9 | 66,0 |
| ГП АО "Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области" | 2 489,2 | 1 202,4 | 48,3 |
| ГП АО "Развитие транспортной системы Архангельской области" | 794,6 | 773,0 | 97,3 |
| ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага" | 305,4 | 144,4 | 47,3 |
| ГП АО "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области" | 835,0 | 612,1 | 73,3 |
| ГП АО "Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области" | 1 001,5 | 403,5 | 40,3 |
| - из них в рамках концессионного соглашения (кампус "Арктическая звезда") | 400,0 | 400,0 | 100,0 |
| ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области" | 75,9 | 75,9 | 100,0 |
| ГП АО "Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Архангельской области" | 46,2 | 45,9 | 99,4 |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | 20,9 | 14,2 | 67,7 |
| Итого | 13 721,1 | 9 242,5 | 67,4 |
| - из них рамках концессионных соглашений | 1 572,7 | 1 566,0 | 99,6 |

Основные расходы областного бюджета в виде бюджетных инвестиций за 9 месяцев 2024 года осуществлены в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» (уд. вес 36,3 %) на сумму 3 353,6 млн.руб., «Развитие образования и науки Архангельской области» (уд. вес. 22,2 %) – 2 047,4 млн.руб. и «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» (уд. вес 13,0 %) – 1 202,4 млн.руб. В совокупности указанные расходы составляют 71,4 % от общей суммы бюджетных инвестиций за отчетный период.

Отмечается низкий уровень инвестиционных расходов в рамках реализации следующих государственных программ Архангельской области (менее 50 % утвержденных на год ассигнований):

* «Развитие здравоохранения Архангельской области»: 59,6 млн.руб. или 15,3 % утвержденных показателей на год. Справочно: по состоянию на 01.12.2024 расходы составили 110,3 млн.руб. или 30,8 % к плану года (на 01.10.2024 план года – 390,5 млн.руб., а на 01.12.2024 – 358,3 млн.руб.). Так, например, на объект «Реконструкция главного корпуса ГБУЗ АО «Вельская центральная районная больница» по адресу: Архангельская область, Вельский район, г. Вельск, ул. Конева, д. 28а» расходы как на 01.10.2024, так и на 01.12.2024 составили 2,6 млн.руб. или 1,3 % к плану года (план на год – 196,3 млн.руб.);
* «Культура Русского Севера»: 43,3 млн.руб. или 25,1 % утвержденных ассигнований на год. Справочно: на 01.12.2024 расходы составили 68,4 млн.руб. или 36,2 % к плану года (план года на 01.10.2024 – 172,8 млн.руб., а на 01.12.2024 – 189,2 млн.руб.). Так, по объекту «Строительство здания культурно-досугового центра в пос. Пинега Архангельской области» как на 01.10.2024, так и на 01.12.2024 расходы составили 3,6 млн.руб. или 4,1 % к годовым ассигнованиям (план года – 87,7 млн.руб.);
* «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» – 1 202,4 млн.руб., что составило 48,3 % к плану года (план на 01.10.2024 – 2 489,2 млн.руб.). Справочно: на 01.12.2024 – 1 389,4 млн.руб. или 55,8 % ассигнований на год (план года не изменилась). Например, по объекту «Строительство водоочистных сооружений и водонасосной станции, реконструкция сетей водоснабжения, пос. Шипицыно (1 этап)» как на 01.10.2024, так и на 01.12.2024 расходы не осуществлены (план года на 01.10.2024 – 18,6 млн.руб., а на 01.12.2024 – 9,8 млн.руб.);
* «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»: 144,4 млн.руб. или 47,3 % к годовым назначениям (план года – 305,4 млн.руб.). Справочно: на 01.12.2024 расходы не изменились (план года на 01.12.2024 – 310,1 млн.руб. или увеличился на 4,7 млн.руб.) и составили 46,6 % к плану года. Например, как на 01.10.2024, так и на 01.12.2024 расходы на объект «Строительство здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта, проведение оценки воздействия на объект всемирного наследия ЮНЕСКО» составили 143,9 млн.руб. или 46,9 % к плану года (план на 01.10.2024 – 302,0 млн.руб., а на 01.12.2024 – 306,7 млн.руб.);
* «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» – 403,5 млн.руб., что составляет 40,3 % к плану года. Справочно: на 01.12.2024 расходы составили 405,9 млн.руб. или 38,6 % к ассигнованиям на год (план года на 01.10.2024 – 1 001,5 млн.руб., а на 01.12.2024 – 1 051,5 млн.руб.). Так, например, на 01.10.2024 расходы на объект «Реконструкция пл. Профсоюзов в г. Архангельске» составили 3,5 млн.руб. или 0,6 % к годовым ассигнованиям (план года – 601,5 млн.руб.), а на 01.12.2024 – 5,9 млн.руб. или 1,0 % к плану года.

Таким образом, по истечении 11 месяцев текущего года инвестиционные расходы по ряду государственных программ составили менее 50 % утвержденных ассигнований, что может привести к рискам неисполнения соответствующих мероприятий указанных госпрограмм.

По элементам вида расходов бюджетной классификации РФ обозначенные выше инвестиционные расходы за 9 месяцев 2024 года (без учета взноса в уставные капиталы) приведены в таблице 42.

Таблица 42. Расходы областного бюджета по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ, выделяемые на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции, включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 9 месяцев 2024 года, в млн.руб.

| Код элемента вида расходов / наименование | Утвер-ждено | Испол-нено | % |
| --- | --- | --- | --- |
| 412. Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность | 112,4 | 102,6 | 91,3 |
| 414. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности | 6 117,2 | 4 754,6 | 77,7 |
| 461, 462. Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность бюджетным и автономным учреждениям | 43,2 | 21,5 | 49,9 |
| 464, 465. Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности бюджетным и автономным учреждениям | 225,1 | 8,0 | 3,5 |
| 522. Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 3 624,9 | 1 866,6 | 51,5 |
| 540. Иные межбюджетные трансферты | 2 025,7 | 923,2 | 45,6 |
| 812. Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению: в рамках концессионных соглашений | 1 572,7 | 1 566,0 | 99,6 |
| Итого, из них: | 13 721,1 | 9 242,5 | 67,4 |
| - в объекты государственной собственности | 6 497,8 | 4 886,7 | 75,2 |
| - инвестиции юридическим лицам по концессионным соглашениям | 1 572,7 | 1 566,0 | 99,6 |
| - в объекты муниципальной собственности | 5 650,7 | 2 789,8 | 49,4 |

Наибольшие инвестиционные расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 направлены на проектирование, строительство и реконструкцию объектов государственной собственности (элемент вида расходов 414) в сумме 4 754,6 млн.руб. (77,7 % к плану года), что составило 51,4 % от общей суммы расходов и осуществлены органами государственной власти и подведомственными казенными учреждениями, из них:

* в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 2 630,1 млн.руб. (87,8 % к плану года);
* на создание новых мест в общеобразовательных организациях (направление расходов 55200 и А5200) – 1 143,4 млн.руб. (97,7 % к плану года).

На объекты капитального строительства муниципальной собственности из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года в местные бюджеты направлено 2 789,8 млн.руб. или 49,4 % к плану года, из них наибольшие (более 150,0 млн.руб.):

* на строительство начальной школы-детского сада на 580 мест, в т. ч. 180 мест – под детский сад по адресу: Архангельская области, Устьянский район, с. Березник – 219,5 млн.руб. (100,0 % к плану года);
* на проектирование и строительство котельной по адресу: г. Архангельск, ул. Постышева – 211,9 млн.руб. (42,7 % к плану года);
* на строительство автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске – 593,1 млн.руб. (98,9 % к плану года).

По сравнению с аналогичными инвестиционными расходами из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года, расходы отчетного периода снизились на 25,4 % или на 3 143,3 млн.руб. (9 мес. 2023 г. – 12 385,8 млн.руб).

За 9 месяцев 2023 года доля инвестиционной составляющей в общей сумме расходов областного бюджета составляла 11,5 %, за отчетный период, как указано выше – 8,4 %.

На рисунке 10 и в таблице 43 представлены сведения о инвестиционных расходах областного бюджета (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 9 месяцев 2023 и 2024 годов.

Как и за 9 месяцев 2023 года в отчетном периоде приоритетными инвестиционными направлениями из областного бюджета являются расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и образование, а также в сфере национальной экономики.

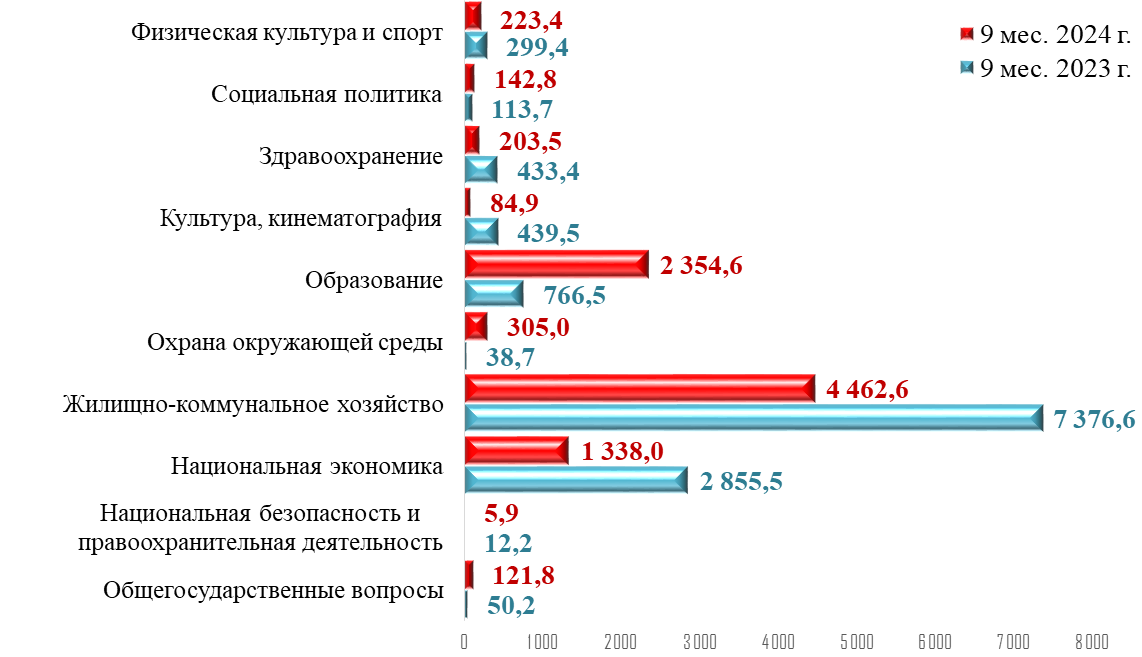


Рисунок 10. Расходы областного бюджета по разделам бюджетной классификации РФ на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, в млн.руб.

Таблица 43. Расходы областного бюджета по подразделам бюджетной классификации РФ на осуществление капитальных вложений (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Другие общегосударственные вопросы | 50,2 | 121,8 | 71,5 | в 2,4 раза |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 12,2 | 5,9 | -6,3 | -51,4 |
| Общеэкономические вопросы | 0,0 | 41,5 | 41,5 | – |
| Водное хозяйство | 0,6 | 0,0 | -0,6 | -100,0 |
| Лесное хозяйство | 0,5 | 42,2 | 41,7 | в 79,9 раза |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2 811,8 | 849,7 | -1 962,2 | -69,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 42,5 | 404,7 | 362,2 | в 9,5 раза |
| - из них в рамках концессионного соглашения (кампус "Арктическая звезда") | 0,0 | 400,0 | 400,0 | – |
| Жилищное хозяйство | 6 162,8 | 2 873,4 | -3 289,4 | -53,4 |
| Коммунальное хозяйство | 183,2 | 1 292,4 | 1 109,2 | в 7,1 раза |
| Благоустройство | 505,3 | 3,5 | -501,8 | -99,3 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 525,3 | 293,3 | -232,0 | -44,2 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 38,7 | 305,0 | 266,3 | в 7,9 раза |
| - из них в рамках концессионных соглашений (создание комплексов по обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов) | 0,0 | 305,0 | 305,0 | – |
| Общее образование | 746,5 | 2 354,6 | 1 608,1 | в 3,2 раза |
| - из них в рамках концессионного соглашения ("Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска") | 96,5 | 861,0 | 764,5 | в 8,9 раза |
| Дополнительное образование детей | 20,0 | 0,0 | -20,0 | -100,0 |
| Культура | 439,5 | 84,9 | -354,6 | -80,7 |
| Стационарная медицинская помощь | 365,1 | 188,3 | -176,9 | -48,4 |
| Амбулаторная помощь | 64,8 | 10,7 | -54,0 | -83,4 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 3,5 | 4,5 | 1,0 | 28,2 |
| Социальное обслуживание населения | 0,6 | 0,0 | -0,6 | -100,0 |
| Охрана семьи и детства | 113,1 | 142,8 | 29,7 | 26,2 |
| Массовый спорт | 299,4 | 223,4 | -76,0 | -25,4 |
| Итого, из них: | 12 385,8 | 9 242,5 | -3 143,3 | -25,4 |
| - в рамках концессионных соглашений | 96,5 | 1 566,0 | 1 469,5 | в 16,2 раза |
| - в рамках ОАИП | 6 474,4 | 4 654,6 | -1 819,9 | -28,1 |
| - переселение граждан из аварийного жил. фонда | 5 649,3 | 2 774,9 | -2 874,5 | -50,9 |
| - прочие | 165,5 | 247,1 | 81,6 | 49,3 |

Как отражено выше, в рассматриваемых периодах 2023 и 2024 годов основная доля расходов в виде инвестиций из областного бюджета (без учета взноса в уставные капиталы) направлена на жилищно-коммунальное хозяйство, в т.ч. на жилищное хозяйство на 01.10.2023 направлено 6 162,8 млн.руб., за 9 месяцев 2024 года – 2 873,4 млн.руб., т.е. указанные расходы снизились в 2,1 раза (-3 289,4 млн.руб.), из них по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расходы сократились на 50,9 % (-2 874,5 млн.руб.).

На общее образование расходы увеличились в 3,2 раза или на 1 608,1 млн.руб., из них в рамках реализации концессионных соглашений расходы выросли в 8,9 раза (+764,5 млн.руб.), а по строительству общеобразовательных учреждений, где заказчиком является ГКУ АО «ГУКС», расходы увеличились на 88,8 % или на 1 137,6 млн.руб. (9 мес. 2023 г. – 605,9 млн.руб., 6 мес. 2024 г. – 1 143,7 млн.руб.).

В составе инвестиционных расходов в сфере общегосударственных вопросов (на 01.10.2023 – 50,2 млн.руб., на 01.10.2024 – 121,8 млн.руб., что в 2,4 раза или на 71,5 млн.руб. больше) переходящими или аналогичными с 2023 года являются:

1) «Корректировка проектной документации и строительство здания представительства администрации Архангельской области, расположенного по адресу: Архангельская область, Приморский район, поселок Соловецкий, улица Сивко», где расходы за 9 месяцев 2024 года составили 58,2 млн.руб. (78,0 % к плану года, план года – 74,7 млн.руб.), что на 32,3 % или на 14,2 млн.руб. больше чем на 01.10.2023 (исполнено – 44,0 млн.руб. или 70,9 % к плану года, план года – 62,1 млн.руб., а исполнено за 2023 год – 73,5 млн.руб.).

2) На приобретение объектов для строительства студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» в отчетном периоде расходы составили 45,9 млн.руб. (100,0 % к плану года), что в 7,4 раза или на 39,7 млн.руб. больше, чем за 9 месяцев 2023 года и которые направлены на приобретение земельных участков (2 ед.), в т.ч. с расположенным на одном участке со зданием механической мастерской (г. Архангельск, пр-т Ленинградский).

За 2023 год, в т.ч. за 9 месяцев 2023 года расходы на приобретение объектов для строительства указанного студенческого кампуса составили 6,2 млн.руб. и направлены на приобретение административного здания и земельного участка под ним, расположенных по адресу: г. Архангельск, ул. Чапаева, д. 8.

По элементам вида расходов бюджетной классификации расходы на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы) за 9 месяцев 2023 – 2024 годов отражены в таблице 44.

Таблица 44. Расходы областного бюджета по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ на осуществление капитальных вложений и другие бюджетные инвестиции (без учета взноса в уставные капиталы), включая мероприятия в рамках концессионных соглашений за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Код элемента вида расходов / наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| 412. Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность | 113,1 | 102,6 | -10,5 | -9,3 |
| 414. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности | 6 480,0 | 4 754,6 | -1 725,4 | -26,6 |
| 461, 462. Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность бюджетным и автономным учреждениям | 54,9 | 21,5 | -33,4 | -60,8 |
| 464, 465. Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности бюджетным и автономным учреждениям | 38,7 | 8,0 | -30,7 | -79,4 |
| 522. Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 3 758,3 | 1 866,6 | -1 891,8 | -50,3 |
| 540. Иные межбюджетные трансферты | 1 844,2 | 923,2 | -921,0 | -49,9 |
| 812. Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению: в рамках концессионных соглашений | 96,5 | 1 566,0 | 1 469,5 | в 16,2 раза |
| Итого, из них: | 12 385,8 | 9 242,5 | -3 143,3 | -25,4 |
| - в объекты государственной собственности | 6 686,7 | 4 886,7 | -1 800,0 | -26,9 |
| - инвестиции юридическим лицам, включая концессионные соглашения | 96,5 | 1 566,0 | 1 469,5 | в 16,2 раза |
| - в объекты муниципальной собственности | 5 602,6 | 2 789,8 | -2 812,8 | -50,2 |

В отчетном периоде инвестиции юридическим лицам (без учета взноса в уставные капиталы) увеличились в 16,2 раза или на 1 469,5 млн.руб., где в 8,9 раза (+861,0 млн.руб.) увеличились расходы в рамках концессионного соглашения в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска».

Также за 9 месяцев 2024 года инвестиции в рамках концессионного соглашения в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» составили 400,0 млн.руб. В 2023 году средства на данный проект были предусмотрены в областном бюджете в сумме 240,0 млн.руб., однако, не были перечислены.

3.2.1. Реализация областной адресной инвестиционной программы

Постановлением Правительства Архангельской области от 06.10.2023 № 954-пп (ред. от 26.09.2024) на реализацию мероприятий областной адресной инвестиционной программы на 2024 год (далее – ОАИП на 2024 год) предусмотрены средства бюджета в размере 7 858,1 млн.руб., в том числе средства ФБ – 3 274,7 млн.руб., средства ОБ (в т.ч. прочие целевые средства) – 4 583,4 млн.руб.

Сведения об исполнении мероприятий, связанных с капитальными вложениями, по состоянию на 30.09.2024 в разрезе программ представлены в таблице 45 по данным отчета об исполнении областного бюджета по реализации ОАИП за 9 месяцев 2024 года.

Таблица 45. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года на реализацию мероприятий, связанных с капитальными вложениями, млн.руб.

| Государственная программа | Бюджет | Уточненная СБР на 2024 год по состоянию на 30.09.2024 | Исполнено по состоянию на 30.09.2024 | Исполнение на отчетную дату, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| Развитие здравоохранения Архангельской области | ФБ | 328,8 | 20,7 | 6,3 |
| ОБ | 61,7 | 38,8 | 62,9 |
| Итого | 390,5 | 59,5 | **15,2** |
| Развитие образования и науки Архангельской области | ФБ | 896,9 | 896,9 | 100,0 |
| ОБ | 517,8 | 289,4 | 55,9 |
| Итого | 1414,7 | 1186,3 | 83,9 |
| Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда | ОБ | 41,5 | 41,5 | 100,0 |
| Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области | ОБ | 506,6 | 383,1 | 75,6 |
| Защита населения и территории Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах | ОБ | 1,2 | 0,4 | 33,3 |
| Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области | ОБ | 23,4 | 0 | **0,0** |
| Развитие лесного комплекса Архангельской области | ОБ | 43,6 | 42,2 | 96,8 |
| Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области | ОБ | 102,9 | 67,9 | 66,0 |
| Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области | ФБ | 479,4 | 287,5 | 60,0 |
| ОБ | 2009,8 | 914,9 | 45,5 |
| Итого | 2489,2 | 1202,4 | 48,3 |
| Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области | ОБ | 4,7 | 4,7 | 100,0 |
| Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области | ФБ | 744,1 | 569,2 | 76,5 |
| ОБ | 90,9 | 42,9 | 47,2 |
| Итого | 835 | 612,1 | 73,3 |
| Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области | ОБ | 75,9 | 75,9 | 100,0 |
| Культура Русского Севера | ОБ | 172,8 | 43,3 | **25,1** |
| Развитие транспортной системы Архангельской области | ОБ | 794,6 | 773 | 97,3 |
| Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага | ФБ | 270 | 127,7 | 47,3 |
| ОБ | 35,4 | 16,7 | 47,2 |
| Итого | 305,4 | 144,4 | 47,3 |
| Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области | ФБ | 541,4 | 3,2 | **0,6** |
| ОБ | 60,1 | 0,4 | 0,7 |
| Итого | 601,5 | 3,6 | 0,6 |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | ОБ | 20,9 | 14,2 | 67,9 |
| **Всего** |  | **7824,4** | **4654,5** | **59,5** |
| в том числе: | ФБ | 3260,6 | 1905,2 | 58,4 |
|  | ОБ | 4563,8 | 2749,3 | 60,2 |

По итогам 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение ОАИП составило 59,5 % от объема уточненной сводной бюджетной росписи на 2024 год. Отмечается крайне низкое исполнение мероприятий в части капитальных вложений по следующим ГП: «Культура Русского Севера» - 25,1 %; «Развитие здравоохранения Архангельской области» - 15,2 %; «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» - 0,6 %; «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» - 0,0 %.

Исполнение показателей областного бюджета в части капитальных вложений за 9 месяцев 2024 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств характеризуется следующим образом (таблица 46):

Таблица 46. Исполнение показателей областного бюджета по капитальным вложениям за 9 месяцев 2024 года главными распорядителями бюджетных средств, млн.руб.

| ГРБС | Уточненная СБР на 2024 год по состоянию на 30.09.2024, млн.руб. | | | Кассовое исполнение, млн.руб. | | | Процент исполнения, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего | в том числе | | всего | в том числе | | всего | в том числе | |
| ФБ | ОБ | ФБ | ОБ | ФБ | ОБ |
| Минстрой АО | 3387,2 | 1934,9 | 1452,3 | 2443 | 1534,4 | 908,6 | 72,1 | 79,3 | 62,6 |
| Минагропром АО | 887,4 | 91 | 796,4 | 849,7 | 75,2 | 774,5 | 95,8 | 82,6 | 97,3 |
| Минтранс АО | 3097 | 1020,8 | 2076,2 | 1212,3 | 290,7 | 921,6 | 39,1 | 28,5 | 44,4 |
| МинТЭК АО | 244 | 190 | 54 | 28,6 | 2,5 | 26,1 | 11,7 | 1,3 | 48,3 |
| Минздрав АО | 0,8 |  | 0,8 | 0,8 |  | 0,8 | 100,0 |  | 100,0 |
| Минспорт АО | 23,4 |  | 23,4 |  |  |  | 0,0 |  | 0,0 |
| Минприроды АО | 41,5 |  | 41,5 | 41,5 |  | 41,5 | 100,0 |  | 100,0 |
| Минтруд АО | 117,5 |  | 117,5 | 75,8 |  | 75,8 | 64,5 |  | 64,5 |
| Администрация Губернатора и Правительства | 24,4 | 23,9 | 0,5 | 2,4 | 2,4 |  | 9,8 | 10,0 | 0,0 |
| АГПСГЗ | 1,2 |  | 1,2 | 0,4 |  | 0,4 | 33,3 |  | 33,3 |
| **Итого** | **7824,4** | **3260,6** | **4563,8** | **4654,5** | **1905,2** | **2749,3** | **59,5** | **58,4** | **60,2** |

Расходование запланированных средств на строительство объектов, входящих в ФП, характеризуется следующим образом (таблица 47).

Таблица 47. Исполнение показателей областного бюджета по капитальным вложениям за 9 месяцев 2024 года в рамках федеральных проектов (в т.ч. не входящих в национальные проекты), млн.руб.

| ГРБС | Бюджетные ассигнования, млн.руб. | | | Кассовое исполнение, млн.руб. | | | Процент исполнения, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего | в том числе | | всего | в том числе | | всего | в том числе | |
| ФБ | ОБ | ФБ | ОБ | ФБ | ОБ |
| ГП «Развитие здравоохранения Архангельской области»  ФП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» (N9) | | | | | | | | | |
| Минстрой АО | 189,2 | 138,8 | 50,4 | 52,4 | 18,2 | 34,2 | 27,7 | 13,1 | 67,8 |
| Минздрав АО | 196,3 | 189,9 | 6,4 | 2,6 | 2,5 | 0,1 | 1,3 | 1,3 | 0,0 |
| ГП «Развитие образования и науки Архангельской области»  ФП «Современная школа» (Е1) | | | | | | | | | |
| Минстрой АО | 1203,5 | 896,9 | 306,6 | 1176,5 | 896,9 | 279,6 | 97,8 | 100,0 | 91,2 |
| ГП «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области»  ФП «Современный облик сельских территорий» (не входит в нац. проект) | | | | | | | | | |
| Минстрой АО | 717,8 | 629,2 | 88,6 | 532,9 | 491,5 | 41,4 | 74,2 | 78,1 | 46,7 |
| ГП «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области»  ФП «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» (не входит в нац. проект) | | | | | | | | | |
| Минагропром АО | 24,4 | 23,9 | 0,5 | 2,4 | 2,4 | 0 | 9,8 | 10,0 | 0,0 |
| ГП «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области»  ФП «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях» (не входит в нац. проект) | | | | | | | | | |
| Минтранс АО | 92,8 | 90,9 | 1,9 | 76,7 | 75,2 | 1,5 | 82,7 | 82,7 | 78,9 |
| ГП «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области»  ФП «Чистая вода» (F5) | | | | | | | | | |
| МинТЭК АО | 489,2 | 479,4 | 9,8 | 293,3 | 287,4 | 5,9 | 60,0 | 59,9 | 60,2 |
| **Итого** | **2913,3** | **2449,1** | **464,2** | **2136,8** | **1774,1** | **362,7** | **73,3** | **72,4** | **78,1** |

Анализ расходов областного бюджета в части капитальных вложений, финансирование которых осуществляется по ФП, показал, что существуют риски не достижения целевых показателей в 2024 году по следующим ФП:

1. «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»:

1.1. Госконтракт от 22.11.2021 № 0124200000621006212, заключенный с ООО «Белый Дом» по строительству объекта «Поликлиника для детского населения в г. Котлас», на основании решения заказчика (ГКУ АО «ГУКС») от 22.07.2024 расторгнут в одностороннем порядке по причине нарушения Подрядчиком сроков выполнения работ и несоблюдения требований к качеству работ и материалов.

Согласно данным ЕИС в сфере закупок к моменту расторжения контракта стоимость выполненных работ составила 812,6 млн.руб. (93,4 % от цены контракта), оплата проведена в сумме 851,4 млн.руб. По состоянию на 21.11.2024 подрядчик не перечислил заказчику неотработанный аванс в сумме 38,8 млн.руб.

1.2. Госконтракт от 08.08.2022 № 0124200000622003924, заключенный с АО «Авиапромстрой» на строительство врачебной амбулатории в с. Сура, Пинежского района Архангельской области, на основании решения заказчика (ГКУ АО «ГУКС») от 20.06.2024 расторгнут в одностороннем порядке по причине нарушения сроков выполнения работ. Согласно данным ЕИС в сфере закупок к моменту расторжения контракта стоимость выполненных работ составила 34,8 млн.руб. (93,4 % от цены контракта), оплата проведена в сумме 47,1 млн.руб. По состоянию на 21.11.2024 подрядчик не перечислил заказчику неотработанный аванс в сумме 12,3 млн.руб.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 07.06.2024 АО «Авиапромстрой» (ИНН 7708728600 ОГРН 1107746834140) признано банкротом, в отношении общества открыто конкурсное производство сроком до 07.12.2024.

Для выполнения работ по корректировке проектной документации, окончанию работ по строительству данного объекта заключен госконтракт от 12.11.2024 № 0124200000624007084 с ООО «РК-ИНВЕСТ», цена контракта 40,8 млн.руб., срок ввода объекта в эксплуатацию 26.09.2025. По состоянию на 21.11.2024 подрядчику перечислен аванс в размере 30% (12,3 млн.руб.).

2. «Современная школа»

2.1. Госконтракт от 05.05.2022 № 0124200000622001633, заключенный с АО «Авиапромстрой» по объекту «Строительство средней общеобразовательной школы на 240 мест в поселке Оксовский Плесецкого района Архангельской области», на основании решения заказчика (Управление муниципального имущества Администрации Плесецкого МО АО) от 22.09.2023 расторгнут в одностороннем порядке. Согласно данным ЕИС в сфере закупок к моменту расторжения контракта стоимость выполненных работ составила 26,7 млн.руб. (6,2 % от цены контракта), оплата проведена в сумме 140,4 млн.руб. Требование о возврате неотработанного аванса в сумме 113,7 млн.руб. направлено подрядчику, однако, по состоянию на 10.09.2024 АО «Авиапромстрой» денежные средства не возвратило.

Решением Арбитражного суда г. Москвы АО «Авиапромстрой» (ИНН 7708728600 ОГРН 1107746834140) признано банкротом, в отношении общества открыто конкурсное производство сроком до 07.12.2024.

Следует отметить, что при заключении рассматриваемого контракта заказчик, воспользовавшись правом, предоставленным ч. 64.1 ст. 112 Закона № 44-ФЗ, не установил требование обеспечения исполнения контракта.

В целях завершения строительства школы заказчиком заключен контракт от 22.12.2023 № 2/2023 с ООО «Строй Центр», в рамках которого подрядчик провел обследование ранее выполненных строительно-монтажных работ. По результатам технического отчета заказчиком принято решение о полном демонтаже всех (включая гараж) смонтированных конструкций объекта незавершенного строительства площадью 7415,9 м2.

Таким образом, помимо невозвращенного подрядчиком аванса бюджету области причинен ущерб в виде результата работ, не имеющего потребительской ценности и требующего дополнительных затрат на его демонтаж. По состоянию на 26.11.2024 определить стоимость работ по демонтажу не представляется возможным, поскольку подрядчик не представил заказчику проектную и сметную документацию, несмотря на то, что согласно доп. соглашению от 16.04.2024 № 7 срок предоставления проектной документации с положительным заключением госэкспертизы – не позднее 31.05.2024. При этом, первоначальной редакцией контракта такой срок был установлен - не позднее 15.04.2024.

2.2. По информации, полученной от ГКУ АО «ГУКС» (письмо от 25.11.2024 № 5520), выступающего заказчиком по строительству пяти школ в рамках рассматриваемого ФП, к концу 2024 планируется завершение только одного объекта («Школа на 320 мест в пос. Катунино Приморского района»).

По остальным четырем школам, финансирование проектирования и строительства которых также осуществляется в рамках рассматриваемого ФП, выполнение обязательств сторонами контрактов по состоянию на 28.11.2024 согласно данным ЕИС в сфере закупок характеризуется следующим образом (таблица 48).

Таблица 48. Информация о ходе проектирования и строительства школ по состоянию на 28.11.2024 (заказчик – ГКУ АО «ГУКС»)

| Объект капитального строительства | Дата, номер контракта | Подряд-чик | Цена контрак-та, млн.руб. | Перечис-лено подрядчику, млн.руб. | Выполне-но работ, млн.руб. | Сроки выполнения этапов работ | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| I этап - проект | II этап – строительство и ввод в эксплуа-тацию |
| Школа на 320 мест в дер. Горка-Муравьевская Вельского района | 16.01.2023 | ООО «АСК» | 630,2 | 393,1 | 160,7 | 30.08.2023 | 30.12.2024 |
| Школа на 320 мест в г. Няндома Няндомского района | 28.03.2023 | АО «Пром-Мотнаж-Строй» | 1070,7 | 372,2 | 0,0 | 30.07.2023 | 30.12.2024 |
| Школа на 320 мест в г. Каргополе | 27.01.2023 | ООО «РК-инвест» | 752,9 | 372,1 | 0,0 | 30.08.2023 | 30.12.2024 |
| Школа на 320 мест в п. Коноша Коношского района | 30.01.2023 | ООО «РК-инвест» | 834,8 | 413,7 | 0,0 | 30.08.2023 | 30.12.2024 |
| Итого | - | - | 3 288,6 | 1 551,1 | 160,7 | - | - |

По всем четырем контрактам расчеты осуществляются в форме казначейского сопровождения, обеспечение исполнения обязательств по ним не установлено.

Положительные заключения государственной экспертизы проектной документации и инженерных изысканий по всем четырем объектам получены в августе 2023 года. Положительные заключения госэкспертизы по сметной документации получены в 2024 году только по школам в г. Няндома и дер. Горка-Муравьевская.

По школам, строящимся в г. Каргополе и п. Коноша, по состоянию на 28.11.2024 положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости строительства не получены. Таким образом, просрочка исполнения обязательств по I этапу составила более 14 месяцев.

В адрес всех подрядчиков ГКУ АО «ГУКС» неоднократно направляло претензии относительно допущенной ими просрочки исполнения обязательств, при этом в нарушение требований п. 10 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информация о предъявленных подрядчикам претензиях не размещена в ЕИС в сфере закупок.

Следует отметить, что строительство всех объектов, как это следует из многочисленной информации, размещенной в сети Интернет, фактически осуществляется.

3. «Чистая вода»

Муниципальный контракт от 22.04.2022 № 0124300009622000007 на выполнение работ по строительству водоочистных сооружений и водонасосной станции, реконструкции сетей водоснабжения, пос. Шипицыно (1 этап) заключен между управлением имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа и АО «Производственно-промышленный дом».

Цена контракта – 194,8 млн.руб.

Первоначальный срок окончания работ – 30.10.2023, допсоглашением от 10.09.2024 он продлен до 25.11.2024.

Первоначальной редакцией контракта предусмотрен аванс в размере 1 % цены контракта. Допсоглашением от 18.07.2023 при полном отсутствии предъявленных к оплате работ, что свидетельствует о наличии рисков их невыполнения, размер аванса увеличен до 50 %.

Согласно данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 21.11.2024 стоимость выполненных работ составила 94,7 млн.руб. (48,6 % от цены контракта), оплата проведена в сумме 176,1 млн.руб. При этом, последний акт о приемке выполненных работ предъявлен подрядчиком в декабре 2023 года, соответственно, существуют обоснованные риски завершения строительства объекта.

Условиями контракта предусмотрено обеспечение исполнения контракта в размере 1 % первоначальной цены контракта (1,5 млн.руб.). При увеличении размера аванса обеспечение исполнения контракта не изменилось, в результате обеспечение исполнения контракта несоизмеримо меньше выплаченного подрядчику аванса.

С учетом того, что подрядчик в 2024 году не предъявлял работы к оплате, существуют риски расторжения контракта при неотработанном авансе 81,4 млн.руб. А исходя из размера обеспечения исполнения контракта (всего 1,5 млн.руб.) существует прямая угроза возникновения ущерба бюджету Архангельской области.

4. «Современный облик сельских территорий» (не входит в нац. проект)

Муниципальный контракт от 31.03.2024 № 0124200000624001405-ЭА-7 на выполнение работ по строительству объекта капитального строительства «Плоскостное спортивное сооружение в с. Карпогоры Архангельской области» заключен между администрацией Пинежского муниципального округа и ООО «Сполохи-монтаж».

Цена контракта – 184,1 млн.руб.

Первоначальный срок окончания работ – не позднее 10.10.2024. Однако, на указанную дату, согласно данным ЕИС в сфере закупок, подрядчик не исполнил свои обязательства. Сторонами контракта 29.10.2024 подписано допсоглашение о продлении срока окончания работ до 20.12.2024.

Первоначальной редакцией контракта предусмотрен аванс в размере 30 % цены контракта. Допсоглашением от 23.09.2024 при полном отсутствии предъявленных к оплате работ, что свидетельствует о наличии рисков их неисполнения, размер аванса увеличен до 50 %.

Согласно данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 21.11.2024 подрядчику перечислен аванс на сумму 92,0 млн.руб. При этом, за один месяц до окончания срока строительства работы подрядчиком к оплате не предъявлены.

По объектам капитального строительства, также финансируемым за счет ФП «Современный облик сельских территорий» (не входит в нац. проект), КСП АО отмечает следующее:

1) По объекту «Строительство начальной школы-детского сада на 580 мест, в т.ч. 180 мест - под детский сад» по адресу: Архангельская область, Устьянский район, с. Березник» 22.04.2024 между администрацией Устьянского муниципального округа и ООО «Арктическая строительная компания» заключен муниципальный контракт № 2024/31.

Цена контракта составила 1 987,0 млн.руб.

Работы выполняются в 2 этапа: проектирование – до 20.12.2024, завершение строительства и ввод объекта в эксплуатацию – до 30.12.2026.

Изначальный размер аванса составлял 1 % от цены контракта. Однако, спустя 3 месяца (19.07.2024) заключено дополнительное соглашение об увеличении размера аванса до 24,99 % цены контракта. По состоянию на 21.11.2024 подрядчику платежным поручением от 31.07.2024 перечислен аванс на сумму 219,6 млн.руб., выполненные работы подрядчиком не предъявлены.

2) По объекту «Интернат для учащихся на 200 мест в с. Березник Устьянского района МО «Березницкое» Архангельской области» 05.04.2024 муниципальный контракт № 2024/26 также заключен между администрацией Устьянского муниципального округа и ООО «Арктическая строительная компания».

Цена контракта составила 569,5 млн.руб.

Работы выполняются в 2 этапа: проектирование – до 20.12.2024, завершение строительства и ввод объекта в эксплуатацию – до 30.12.2026.

Изначальный размер аванса также составлял 1 % от цены контракта. Однако, 19.07.2024 заключено дополнительное соглашение об увеличении размера аванса до 29,99 % цены контракта. По состоянию на 21.11.2024 подрядчику платежным поручением от 31.07.2024 перечислен аванс на сумму 87,7 млн.руб., выполненные работы подрядчиком не предъявлены.

Анализ исполнения ОАИП за 9 месяцев 2024 года в разрезе государственных программ показал следующее:

1. ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области»

Объект «Строительство школы на 90 учащихся в с. Долгощелье Мезенского района Архангельской области», несмотря на то, что его строительство изначально планировалось завершить в срок до 31.12.2020, тем не менее объект строительством не закончен.

Муниципальный контракт от 24.06.2019 № 0124200000619002074 на строительство объекта заключен между администрацией МО «Мезенский район» (Заказчик) и ООО «Строительно-трастовая компания «Северград» (Подрядчик). Первоначальные условия контракта предполагали окончание строительства объекта 30.11.2020, цену контракта в размере 195,2 млн.руб., отсутствие авансирования и обеспечение исполнения контракта в размере 19,6 млн.руб. (10 % от НМЦК).

В ходе исполнения контракта, путем заключения дополнительных соглашений, цена контракта увеличена на 162,5 млн.руб. (прирост составил более 83 % к уровню первоначальной цены) и составила 357,6 млн.руб., авансирование предусмотрено в размере 70 % от цены контракта, а размер обеспечения исполнения контракта остался неизменным.

Согласно данным ЕИС в сфере закупок подрядчиком предъявлено работ на сумму 165,9 млн.руб. (или 46,4 % от цены контракта), при этом последний акт о приемке выполненных работ по данному объекту датирован 26.07.2023.

Заказчиком осуществлена оплата выполненных работ и авансирование в сумме 319,0 млн.руб. Соответственно, по состоянию на 21.11.2024 размер неотработанного аванса составляет 153,1 млн.руб.

Контракт расторгнут в одностороннем порядке по решению заказчика с 20.02.2024. Заказчиком подано исковое заявление в Арбитражный суд Архангельской области о взыскании суммы неотработанного аванса. Определением Арбитражного суда от 26.06.2024 заказчику запрещено проведение работ по демонтажу результатов ранее выполненных строительно-монтажных работ до 02.08.2024, а в случае назначения судебной экспертизы по делу - до завершения осмотра объекта экспертизы экспертом. Определением АС АО от 09.08.2024 по делу № А05-4062/2024 назначена судебная экспертиза, экспертиза в суд представлена. Определением АС АО от 11.11.2024 судебное заседание назначено на 10.12.2024.

Заказчик в целях выполнения работ по строительству объекта 21.06.2024 заключил контракт с новым подрядчиком (ООО СЗ «Берег»), первоначальный срок окончания работ определен 15.10.2024. На основании допсоглашения от 14.10.2024 № 1 срок окончания работ перенесен на 09.02.2025.

С учетом того, что по состоянию на 25.11.2024 разрешение на строительство, ранее выданное ООО СЗ «Берег», отозвано, а в АС АО продолжает рассматриваться дело № А05-4062/2024, существуют риски, связанные с переносом даты ввода объекта в эксплуатацию на неопределенный срок.

2. ГП АО «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области»

Выполнение мероприятий ОАИП, связанных с проектированием и строительством 20 котельных в рамках данной ГП (ГРБС – минТЭК АО), на уровне 45,4 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований вызвано исключительно перечислением авансовых платежей подрядчикам, с которыми заключены контракты на проектирование и строительство котельных в г. Архангельске, Приморском районе, Плесецком и Устьянском округах (таблица 49).

Таблица 49. Информация по авансированию подрядчиков по контрактам, связанным с проектированием и строительством котельных, по состоянию на 30.09.2024, млн.руб.

(по данным ЕИС в сфере закупок)

| Объект капитального строительства | Дата, номер контракта | Заказчик | Подряд-чик | Цена контрак-та, млн.руб. | Аванс, перечислен-ный подрядчику, млн.руб. | Размер обеспечен-ия исполнен-ия контракта, млн.руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проектирование и строительство котельной по адресу: г. Архангельск, ул. Постышева | 04.04.2024 № 24001022 | ДТС Администрации ГО «Город Архангельск» | ООО «Регион-лес» | 486,8 | 232,3 | 24,3 |
| Проектирование и строительство котельной по адресу: г. Архангельск, ул. Лермонтова, д. 23, стр. 24 | 09.04.2024 № 24001112 | ДТС Администрации ГО «Город Архангельск» | ООО «Сполохи-монтаж» | 268,7 | 134,4 | 13,4 |
| Проектирование и строительство котельной по адресу: Плесецкий район, п. Строитель | 08.04.2024 № 23 | Администрация Плесецкого МО | ООО «Сполохи-монтаж» | 46,0 | 14,0 | 0,046 |
| Проектирование и строительство 3 котельных в Приморском районе | 15.05.2024 № 0124200000624000951 | МКУ «Управление по капитальному строительству» | ООО «Регион-лес» | 204,5 | 69,2 | 0,0 |
| Проектирование и строительство 14 котельных в Устьянском округе | 25.04.2024 № 2024/414 | Администрация Устьянского мун. округа | ООО «УСК» | 943,8 | 471,9 | 9,4 |
| Итого |  |  |  | 1949,8 | 921,8 | 47,146 |

При этом, по условиям проектов контрактов (заказчик Департамент транспорта, строительства и городской инфраструктуры администрации ГО «Город Архангельск») в составе извещений о проведении открытого конкурса, с которыми имели возможность ознакомится потенциальные подрядчики с целью определения своих финансовых возможностей для строительства указанных объектов, авансирование не предусмотрено. Впоследствии, спустя непродолжительное время после заключения муниципальных контрактов, условия об авансировании внесены в контракт:

* контракт от 04.04.2024 № 24001022 – на основании доп. соглашения от 24.04.2024 (т.е. спустя 20 дней после заключения контракта) предусмотрен аванс в сумме 108,7 млн.руб., доп. соглашением от 07.06.2024 аванс увеличен до 143,8 млн.руб., доп. соглашением от 27.08.2024 - до 208,4 млн.руб., допсоглашением от 25.10.2024 - до 232,3 млн.руб.;
* контракт от 09.04.2024 № 24001112 – на основании доп. соглашения от 23.04.2024 (т.е. спустя 14 дней после заключения контракта) предусмотрен аванс в сумме 134,4 млн.руб. (50 % от цены контракта).

Также следует отметить увеличение размера авансовых платежей (с 1 % до 50 %) и по муниципальному контракту, заключенному с ООО «УСК».

КСП АО обращает внимание на то, что обеспечение исполнения контрактов заказчиками либо не устанавливается, либо устанавливается, но в минимальном размере. При этом, в дальнейшем при установлении аванса и увеличении его размеров обеспечение исполнения контракта не корректируется, в результате обеспечение исполнения контракта несоизмеримо меньше выплаченного подрядчику аванса, что ставит стороны контрактов в неравноценное положение, лишая заказчиков одного из наиболее действенных способов возврата неотработанных авансов при срыве сроков строительства по вине подрядчиков.

Условиями контрактов на проектирование и строительство котельных предусмотрено двухэтапное выполнение работ (таблица 50).

Таблица 50. Информация о контрактных сроках окончания работ по проектированию и строительству котельных

| Объект капитального строительства | Дата, номер контракта | Заказчик | Подрядчик | Сроки окончания работ по этапам (в т.ч. по условиям допсоглашений) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 этап - проект | 2 этап - строительство |
| Проектирование и строительство котельной по адресу: г. Архангельск, ул. Постышева | 04.04.2024 № 24001022 | ДТС Администрации ГО «Город Архангельск» | ООО «Регион-лес» | 01.07.2024 | 30.11.2024 |
| Проектирование и строительство котельной по адресу: г. Архангельск, ул. Лермонтова, д. 23, стр. 24 | 09.04.2024 № 24001112 | ДТС Администрации ГО «Город Архангельск» | ООО «Сполохи-монтаж» | 12.08.2024 | 31.12.2024 |
| Проектирование и строительство котельной по адресу: Плесецкий район, п. Строитель | 08.04.2024 № 23 | Администрация Плесецкого МО | ООО «Сполохи-монтаж» | 30.05.2024 | 24.12.2024 |
| Проектирование и строительство 3 котельных в Приморском районе | 15.05.2024 № 0124200000624000951 | МКУ «Управление по капитальному строительству» | ООО «Регион-лес» | 30.06.2024 | 01.12.2024 |
| Проектирование и строительство 14 котельных в Устьянском округе | 25.04.2024 № 2024/414 | Администрация Устьянского мун. округа | ООО «УСК» | 31.08.2024 | 30.12.2024 |

По данным ГИС ЕГРЗ по состоянию на 21.11.2024 ни по одному из объектов, указанных в таблице 50, положительное заключение государственной экспертизы не получено, соответственно, по всем контрактам отмечается просрочка исполнения обязательств по 1 этапу, которая приведет к затягиванию сроков строительства объектов.

Согласно данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 21.11.2024 ни по одному из указанных в таблице 50 контрактов подрядчиками не предъявляются к оплате выполненные работы.

3 ГП АО «Культура Русского Севера»

Исполнение ОАИП по мероприятию «Строительство здания культурно-досугового центра в пос. Пинега Архангельской области» составило 4,1 % от УСБР.

Администрацией Пинежского муниципального района Архангельской области заключен муниципальный контракт от 20.03.2023 № 0124200000623000529-ОК-5 с ООО «Белый дом» на выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию указанного объекта.

Работы выполняются в 2 этапа: проектирование – до 30.07.2023, завершение строительства и ввод объекта в эксплуатацию – до 30.09.2025.

Цена контракта – 244,6 млн.руб.

Первоначальными условиями контракта предусмотрен аванс в размере 15 % цены контракта. Допсоглашением от 20.08.2024 установлены новые условия авансирования: 15 % от стоимости работ по проектированию, 70 % от стоимости работ по строительству.

Следует отметить, что заказчиком установлен крайне незначительный размер обеспечения исполнения контракта, составляющий всего 1 % от НМЦК или 2,4 млн.руб., что при срыве строительства по вине подрядчика не восстановит нарушенные права заказчика и бюджета Архангельской области.

По состоянию на 30.09.2024 подрядчику перечислен аванс в размере 36,7 млн.руб., однако им не выполнены условия контракта в части предоставления в срок до 30.07.2023 проектной документации с положительным заключением гос. экспертизы. Согласно данным ГИС ЕГРЗ положительное заключение гос. экспертизы по объекту получено 26.01.2024. Однако, исходя из данных ЕИС в сфере закупок, проектная документация заказчику по состоянию на 21.11.2024 не передана.

Фактически, при отсутствии выполненных работ заказчик увеличивает размер авансовых платежей и продолжает перечислять их подрядчику.

4. ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области»

По объекту «Проектирование и строительство автомобильной дороги по ул. Карпогорской от ул. Октябрят до просп. Московского в городе Архангельск» заключен муниципальный контракт от 24.07.2023 № 23004401 между департаментом транспорта, строительства и городской инфраструктуры администрации ГО «Город Архангельск» и ООО «Севзапдорстрой».

Выполнение работ предусмотрено в 2 этапа: проектирование – до 15.12.2023, строительство и ввод объекта в эксплуатацию – до 15.11.2025.

По условиям доп. соглашений к контракту размер аванса увеличен с 20 до 50 % (т.е. до 410,1 млн.руб.).

Согласно данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 22.11.2024 подрядчику выплачен аванс в сумме 167,0 млн.руб., однако им нарушены сроки окончания работ по 1 этапу и по состоянию на указанную дату проектирование строительства не завершено, просрочка составляет 343 дня, работы по строительству объекта заказчику не предъявляются.

5.ГП АО «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области»

Департаментом городского хозяйства администрации ГО «Город Архангельск» на основании ФЗ от 08.03.2022 № 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», постановления Правительства АО от 05.04.2022 № 204-пп «Об утверждении Порядка принятия решений и подготовки проектов распоряжений Правительства Архангельской области об осуществлении в 2022 и 2023 годах закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в целях обеспечения государственных нужд Архангельской области и муниципальных нужд муниципальных образований Архангельской области и порядка их осуществления», распоряжения Правительства АО от 29.06.2023 № 523-рп заключен муниципальный контракт от 29.06.2023 № 26-ГС/23 с единственным подрядчиком – ООО «Арктическая строительная компания».

Предметом контракта является выполнение работ по реконструкции пл. Профсоюзов в г. Архангельске, цена контракта – 1 332,2 млн.руб., срок окончания работ – не позднее 01.11.2026 года.

Условиями контракта предусмотрен аванс в сумме 507,3 млн.руб., который перечислен подрядчику в полном объеме. При этом, условиями контракта обеспечение исполнения обязательств не предусмотрено.

Как следует из протокола совещания при министерстве ТЭК и ЖКХ от 21.12.2023, предоставленного заказчиком, в настоящее время на объекте ведутся строительно-монтажные работы по переустройству инженерных сетей ООО «РВК-Архангельск», в 2024 году необходимо выполнение работ по переустройству инженерных сетей ПАО «ТГК-2», ПАО «Россети Северо-Запад», сетей связи, реконструкция автомобильной дороги наб. Северной Двины. В то же время подрядчик провел входной контроль проектной и сметной документации, по результатам которого направил заказчику информацию о необходимости ее корректировки (письмо от 02.10.2023 № 1054) и приостановлении работ с 02.10.2023 до устранения недостатков ПСД.

Также по информации заказчика (письмо от 22.11.2024 № 16-07/03-11982) «в связи с изменившейся повесткой развития центральной части городского округа «Город Архангельск», а именно с началом строительства университетского кампуса «Арктическая Звезда», планируется значительное увеличение транспортного потока и трафика общественного транспорта, в том числе на территории Объекта», кроме того, проектной документацией, получившей положительное заключение в июне 2023, не предусмотрены мероприятия по проведению археологической разведки, наблюдения и раскопок, поскольку в период проектирования отсутствовали сведения о наличии в границах реконструкции объектов культурного наследия.

Письмом от 26.09.2023 № 409/1849 инспекция по охране объектов культурного наследия АО известила заказчика о выявленном объекте археологического наследия «Участок культурного слоя исторического поселения г. Архангельск у объектов культурного наследия «Духовная консистория» и «Жилой дом», XIX век – начало XX века, местоположение которого: Архангельская область, г. Архангельск, наб. Северной Двины», который на основании федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» подлежит государственной охране, на основании п. 5 ст. 5.1 указанного закона участок, в границах которого располагается выявленный объект археологического наследия, подпадает под особый режим использования, что предусматривает возможность проведения археологических полевых работ в порядке, предусмотренном данным законом, земляных, строительных, мелиоративных, хозяйственных работ, иных работ при условии обеспечения сохранности выявленного объекта археологического наследия.

По информации заказчика в настоящее время ФГБУН Институт археологии Российской Академии наук ведет археологические полевые работы, в связи с чем работы на объекте приостановлены, возникла необходимость корректировки ПСД.

Заказчиком 25.03.2024 заключен контракт № 1-ПФ/24 с ООО «АРКТИКТРАНСПРОЕКТ» на выполнение работ по корректировке проектно-сметной документации на реконструкцию пл. Профсоюзов в г. Архангельске, срок окончания работ – до 01.07.2024, цена контракта – 11,7 млн.руб.

По состоянию на 21.11.2024 корректировка проектной и сметной документации не завершена, просрочка составила 144 дня.

Анализ исполнения ОАИП за 9 месяцев 2024 года показал следующее.

Показатели исполнения по мероприятиям ОАИП связаны с выплатой авансов подрядным организациям, размеры аванса по вновь заключенным в 2024 году контрактам достигают 50 %. Фактически, показатели отчета об исполнении ОАИП завязаны на кассовое исполнение бюджета и не свидетельствуют об объемах работ, выполненных подрядчиками.

КСП АО неоднократно обращала внимание на то, что существует и продолжает развиваться негативная практика перечисления авансовых платежей, существенно превышающих потенциально необходимые суммы с учетом объемов фактически выполненных работ и перспектив хода строительства. Несмотря на то, что подрядчики допускают просрочки исполнения контрактов, свидетельствующие о наличии рисков их неисполнения, заказчики, в дополнение к ранее перечисленным авансам, продолжают перечислять подрядчикам авансовые платежи.

Действия заказчиков, связанные с увеличением размеров авансовых платежей при неизменном размере обеспечения исполнения контрактов, как действенного инструмента восстановления интересов заказчика, создают прямую угрозу возникновения ущерба бюджету Архангельской области.

Также следует отметить, что ряд заказчиков не устанавливают в контрактах условия, связанные с обеспечением их исполнения, что в дальнейшем лишает возможности обратить взыскание по начисленным пеням (штрафам) и неотработанным суммам авансовых платежей на предоставленные в обеспечение денежные средства либо к банку-гаранту.

В результате принятия заказчиками не взвешенных всесторонним образом решений по перечислению подрядчикам авансовых платежей в размерах, соответствующих половине стоимости контракта, возникают предпосылки к образованию значительных объемов просроченной дебиторской задолженности, по сути, имеющей все предпосылки перейти в разряд невозвратной, что идет в разрез интересам бюджета.

Значительное число объектов капитального строительства не вводится в эксплуатацию в сроки, которые изначально установлены условиями контракта. В числе факторов, вызывающих просрочку исполнения контракта, следует обозначить:

* сроки, которые изначально установлены заказчиком, являются необоснованно короткими. Так, например, по контрактам на проектирование и строительство 20 котельных, даты ввода объектов в эксплуатацию установлены до 30.11.2024 (ГО «Город Архангельск»), 01.12.2024 (Приморский район), 24.12.2024 (Плесецкий округ) и 30.12.2024 (Устьянский округ). Соответственно, на выполнение инженерных изысканий, разработку проекта, получение положительного заключения государственной экспертизы, строительство и ввод объекта в эксплуатацию предусмотрено, в среднем, 8 месяцев;
* многочисленные изменения, вносимые в проектную и сметную документацию. При этом, в ряде случаев, такие изменения вызваны объективными причинами (например, под строительство объекта предоставлен земельный участок, не в полной мере соответствующий требованиям действующего законодательства, либо проектной документацией не учтены работы, необходимые для завершения строительства, либо предусмотренные проектом материалы и оборудование сняты с производства), а иногда инициатором таких изменений выступают подрядные организации, изменяющие проектные решения под свои возможности.

## 3.3. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2024 года

Пунктом 1 ст. 13 Закона «Об областном бюджете» № 39-4-ОЗ (в ред. от 26.09.2024, действующей на 30.09.2024) объем резервного фонда Правительства Архангельской области (далее – резервный фонд) на 2024 год утвержден в размере 503,5 млн.руб.

Показателями уточненной бюджетной росписи на 2024 год, действующей на 30.09.2024, объем резервного фонда утвержден в размере 559,7 млн.руб., что составляет 0,4 % от общей суммы расходов, утвержденной сводной бюджетной росписью на текущий финансовый год и на 56,1 млн.руб. или на 11,2 % больше, чем утверждено Законом «Об областном бюджете» в ред. от 26.09.2024.

За январь – сентябрь текущего года расходы, произведенные за счет средств резервного фонда, составили 338,4 млн.руб. или 60,5 % утвержденных сводной бюджетной росписью годовых ассигнований.

По подгруппам видов расходов бюджетной классификации РФ произведенные за отчетный период расходы за счет средств резервного фонда за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице 51.

Таблица 51. Расходы областного бюджета за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2024 года по подгруппам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

| **Наименование** | **Утвер-ждено** | **Испол-нено** | **% выпол-нения** |
| --- | --- | --- | --- |
| Закупки товаров, работ и услуг... (ВР 240) | 15,2 | 2,8 | 18,6 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам (ВР 310) | 3,2 | 3,2 | 100,0 |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (ВР 320) | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера (ВР 330) | 2,0 | 0,9 | 43,9 |
| Иные межбюджетные трансферты (ВР 540), из них: | 97,0 | 78,9 | 81,4 |
| Субсидии бюджетным учреждениям (ВР 610) | 28,4 | 28,4 | 100,0 |
| Субсидии автономным учреждениям (ВР 620) | 161,3 | 153,0 | 94,8 |
| Субсидии некоммерческим организациям… (ВР 630) | 78,7 | 70,8 | 89,9 |
| Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям (ВР 820) | 1,7 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные средства (ВР 870) | 171,7 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **559,7** | **338,4** | **60,5** |

Основные расходы за счет средств резервного фонда за отчетный период произведены в виде:

* субсидий бюджетным и автономным учреждениям – 181,4 млн.руб. (53,6 % от суммы расходов резервного фонда);
* иные межбюджетные трансферты – 78,9 млн.руб. (23,3 % от суммы расходов резервного фонда).

В таблице 52 представлена информация о расходах за счет средств резервного фонда по подразделам бюджетной классификации РФ.

Таблица 52. Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2024 года по подразделам бюджетной классификации РФ, млн.руб.

| **Наименование** | **Утвер-ждено** | **Испол-нено** | **% выпол-нения** |
| --- | --- | --- | --- |
| Функционирование… высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ… | 1,1 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 171,7 |  | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 73,9 | 51,4 | 69,5 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 2,1 | 1,6 | 75,2 |
| Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1,1 | 1,1 | 100,0 |
| Транспорт | 2,0 | 1,7 | 85,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2,6 | 2,6 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 24,7 | 19,7 | 79,6 |
| Жилищное хозяйство | 33,4 | 33,4 | 100,0 |
| Коммунальное хозяйство | 2,2 | 1,5 | 71,4 |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 31,7 | 31,7 | 100,0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 13,4 | 4,0 | 30,0 |
| Дошкольное образование | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Общее образование | 9,4 | 8,6 | 91,4 |
| Дополнительное образование детей | 4,8 | 4,8 | 100,0 |
| Молодежная политика | 96,8 | 96,1 | 99,3 |
| Другие вопросы в области образования | 1,6 | 0,7 | 43,2 |
| Культура | 26,2 | 26,2 | 100,0 |
| Санаторно-оздоровительная помощь | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
| Социальное обслуживание населения | 14,0 | 14,0 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 3,7 | 3,7 | 100,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 4,0 | 4,0 | 100,0 |
| Массовый спорт | 13,3 | 9,3 | 70,0 |
| Спорт высших достижений | 2,7 | 1,8 | 69,0 |
| Периодическая печать и издательства | 21,7 | 19,0 | 87,4 |
| **Итого** | **559,7** | **338,4** | **60,5** |

Наиболее приоритетными направлениями расходования средств из резервного фонда в отчетном периоде являются расходы по подразделу 07 07 «Молодежная политика» (96,1 млн.руб. или 28,4 % от общей суммы расходов резервного фонда), в большей части в виде субсидий подведомственным агентству по делам молодежи Архангельской области автономным учреждениям (вид расходов 622) на сумму 87,7 млн.руб.

Вторым по значимости направлением расходов резервного фонда за отчетный период являлись другие общегосударственные расходы в сумме 51,4 млн.руб., из которых 21,3 млн.руб. направлены на организацию работы единого центра поддержки и помощи военнослужащим, сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, принимающим участие в специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины, сотрудникам уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющим возложенные на них задачи на указанных территориях в период проведения специальной военной операции, а также гражданам, призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.09. 2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

В таблице 53 представлены расходы резервного фонда по главным распорядителям средств областного бюджета за 9 месяцев 2024 года.

Таблица 53. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области по главным распорядителям, млн.руб.

| **Главный распорядитель** | **Утверждено на год** | **Исполнено** | **% выполн.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Минстрой АО | 22,2 | 18,3 | 82,6 |
| Министерство ТЭК и ЖКХ АО | 24,1 | 24,1 | 100,0 |
| Минлеспром АО | 45,1 | 35,8 | 79,2 |
| Минздрав АО | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
| Инспекция по памятникам | 6,0 | 6,0 | 100,0 |
| Минкультуры АО | 21,6 | 21,6 | 100,0 |
| Минсвязи АО | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Минобазования АО | 14,8 | 13,1 | 88,8 |
| Минфин АО | 171,7 | 0,0 | 0,0 |
| Минтранс АО | 4,7 | 4,4 | 93,5 |
| Минэкономпромнауки АО | 11,6 | 11,5 | 99,2 |
| Минтрудсоцразвития АО | 24,7 | 24,6 | 99,6 |
| Агентство ГПС и ГЗ АО | 1,1 | 1,1 | 100,0 |
| Архмолодежь | 94,6 | 93,9 | 99,3 |
| Минспорт АО | 16,0 | 11,2 | 69,8 |
| Администрация ГАО и ПАО | 98,3 | 71,4 | 72,7 |
| Инспекция госстройнадзора АО | 1,7 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **559,7** | **338,4** | 60,5 |

Основные расходы за счет средств резервного фонда за 9 месяцев 2024 года осуществлены агентством по делам молодежи Архангельской области – 93,9 млн.руб., что составляет 27,7 % от общей суммы расходов резервного фонда, из которых, как указано выше, подведомственным автономным учреждениям перечислено 87,7 млн.руб.

По сравнению с расходами резервного фонда за 9 месяцев 2023 года, расходы отчетного периода сложились на 67,8 % или на 712,0 млн.руб. меньше.

По подразделам бюджетной классификации РФ наибольшие изменения (±10,0 млн.руб. и более) в расходах, осуществленных из резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, представлены в таблице 54.

Таблица 54. Основные изменения в расходах областного бюджета за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов по подразделам бюджетной классификации, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **9 мес. 2023 г.** | **9 мес. 2024 г.** | **Изменения (+/-)** | |
| **млн.руб.** | % |
| **Всего расходов из резервного фонда, из них:** | **1 050,4** | **338,4** | **-712,0** | -67,8 |
| Функционирование… высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ… | 12,5 | 0,0 | -12,5 | -100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 241,2 | 51,4 | -189,8 | -78,7 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 40,7 | 1,6 | -39,1 | -96,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 5,6 | 19,7 | 14,1 | 254,0 |
| Коммунальное хозяйство | 51,2 | 1,5 | -49,7 | -97,0 |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 10,4 | 31,7 | 21,4 | 206,3 |
| Общее образование | 114,4 | 8,6 | -105,8 | -92,5 |
| Молодежная политика | 56,0 | 96,1 | 40,1 | 71,7 |
| Другие вопросы в области образования | 85,0 | 0,7 | -84,3 | -99,2 |
| Культура | 61,4 | 26,2 | -35,2 | -57,3 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 65,1 | 0,0 | -65,1 | -100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 102,8 | 3,7 | -99,1 | -96,4 |
| Спорт высших достижений | 29,5 | 1,8 | -27,7 | -93,8 |
| Периодическая печать и издательства | 33,5 | 19,0 | -14,5 | -43,4 |

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2023 года наиболее приоритетными направлениями расходования средств резервного фонда Правительства Архангельской области являлись расходы по подразделу «Молодежная политика» (за 9 месяцев 2023 года – «Другие общегосударственные вопросы»).

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

Расходы областного бюджета на 2024 год в рамках 23 государственных программ Архангельской области (далее – ГП АО) утверждены в общей сумме 147 956,0 млн.руб., что составляет 97,5 % от общего объема расходов бюджета, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на отчетную дату.

За 9 месяцев 2024 года расходы из областного бюджета на реализацию ГП АО произведены на сумму 106 444,8 млн.руб., что составляет 71,9 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований (см. приложение № 5 к настоящему заключению).

По состоянию на 01.10.2023 расходы областного бюджета на реализацию программных мероприятий, с учетом адресных и региональных программ, утверждены на 1 355,4 млн.руб. больше (149 311,4 млн.руб.), чем утверждено на 2024 год, а расходы за 9 месяцев 2023 года произведены на 704,5 млн.руб. меньше, чем за отчетный период.

В 2024 году в областном бюджете расходы на реализацию адресных и иных программ не предусмотрены. Расходы, предусмотренные в областном бюджете в 2023 году на реализацию адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» с 01.01.2024 включены в состав ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области».

За 9 месяцев 2024 года расходы на реализацию ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» на 2 901,4 млн.руб. или на 59,7 % ниже аналогичных расходов на 01.10.2023, с учетом расходов на реализацию адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы».

На реализацию ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» расходы из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года по отношению к расходам на 01.10.2023, увеличились на 1 673,0 млн.руб. (+11,2 %), из которых на 690,1 млн.руб. (+24,5 %) увеличились контрактуемые расходы (виды расходов 240, 323 и 410).

На ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» расходы за отчетный период увеличились на 1 980,9 млн.руб. (+8,1 %), из них субвенции местным бюджетам увеличились на 1 475,8 млн.руб. (+9,2 %).

Также, на 2 434,6 млн.руб. (+35,0 %) за 9 месяцев 2024 года увеличились расходы по ГП АО «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области», из них на 1 958,3 млн.руб. (в 8,1 раза) увеличились расходы на обслуживание государственного долга региона.

Наибольшее сокращение расходов за 9 месяцев 2024 год наблюдается по ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области»: на 3 822,4 руб. (-26,9 %), из них 2 281,0 млн.руб. (- 58,1 %) приходится на предоставление межбюджетных трансфертов.

Сопоставление расходов областного бюджета на программные мероприятия за 9 месяцев 2023 и 2024 годов приведены в приложении № 6 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета на реализацию ГП АО по видам расходов бюджетной классификации РФ, произведенные за 9 месяцев текущего года, представлены в таблице 55.

Таблица 55. Расходы областного бюджета на реализацию ГП АО за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

| **Наименование** | **План года** | **Испол-нено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы на выплаты персоналу (ВР 100) | 7 875,5 | 5 269,5 | 66,9 |
| Контрактуемые расходы бюджета (ВР 230, 240, 323, 410), из них: | 23 766,6 | 16 973,3 | 71,4 |
| *- закупки (ВР 230, 240)* | *13 512,4* | *8 424,6* | 62,3 |
| *- капитальные вложения в объекты государственной собственности (ВР 410)* | *6 229,6* | *4 857,2* | 78,0 |
| *- приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (ВР 323)* | *4 024,7* | *3 691,5* | 91,7 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 300, кроме 323), из них: | 20 107,1 | 14 852,1 | 73,9 |
| *- иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям (ВР 312)* | *1 927,5* | *1 056,5* | 54,8 |
| *- пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам (ВР 313)* | *3 827,7* | *2 774,0* | 72,5 |
| *- пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (ВР 321)* | *4 110,7* | *3 373,4* | 82,1 |
| *- страховые взносы на ОМС неработающего населения (ВР 324)* | *9 990,9* | *7 493,2* | 75,0 |
| Межбюджетные трансферты (ВР 500), из них: | 48 114,6 | 32 670,4 | 67,9 |
| *- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ВР 522)* | *3 624,9* | *1 866,6* | 51,5 |
| *- субвенции (ВР 530)* | *26 144,5* | *19 216,5* | 73,5 |
| Субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ВР 600, 460) | 30 928,6 | 22 316,8 | 72,2 |
| Обслуживание государственного долга (ВР 700) | 3 701,1 | 2 234,7 | 60,4 |
| Иные бюджетные ассигнования (800, 451, 452), из них: | 13 462,5 | 12 127,9 | 90,1 |
| *- субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (ВР 811)* | *10 194,9* | *9 262,3* | 90,9 |
| **Итого** | **147 956,0** | **106 444,8** | **71,9** |

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года отмечается в части субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 51,5 % по отношению к утвержденным годовым ассигнованиям.

Наибольший уровень исполнения к плану года сложился по следующим элементам вида расходов:

* приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (В Р 323) – 91,7 %;
* бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (ВР 451, 452) в виде взносов в уставные капиталы – 100,0 %, которые составили 254,9 млн.руб.;
* субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (ВР 811) –90,9 %;
* субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению (ВР 812) – 89,0 %, которые составили 1 570,2 млн.руб., из них в рамках концессионных соглашений – 99,6 % (1 566,0 млн.руб.).

Реализацию ГП АО в отчетном периоде осуществляло 27 главных распорядителей средств областного бюджета и их расходы приведены в таблице 56.

Таблица 56. Расходы главных распорядителей средств областного бюджета за 9 месяцев 2024 года на реализацию мероприятий ГП АО, млн.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План года** | **Испол-нено** | **%** |
| Министерство строительства и архитектуры | 7 578,8 | 5 549,2 | 73,2 |
| Министерство ТЭК и ЖКХ | 12 793,0 | 9 319,3 | 72,8 |
| Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса | 4 285,9 | 3 488,2 | 81,4 |
| Министерство здравоохранения | 23 544,5 | 16 689,2 | 70,9 |
| Инспекция по охране объектов культурного наследия | 103,2 | 52,4 | 50,8 |
| Министерство культуры | 2 747,5 | 2 002,8 | 72,9 |
| Министерство связи и информационных технологий | 1 572,4 | 1 201,4 | 76,4 |
| Министерство образования | 35 350,4 | 25 731,8 | 72,8 |
| Министерство АПК и торговли | 1 367,1 | 986,7 | 72,2 |
| Минфин Архангельской области | 13 160,3 | 9 356,2 | 71,1 |
| Министерство транспорта | 14 918,3 | 10 473,5 | 70,2 |
| Министерство экономического развития, промышленности и науки | 906,7 | 787,3 | 86,8 |
| Министерство труда, занятости и социального развития | 19 433,7 | 14 029,3 | 72,2 |
| Министерство имущественных отношений | 540,1 | 471,0 | 87,2 |
| Агентство государственной противопожарной службы и гражданской защиты | 3 085,6 | 1 953,2 | 63,3 |
| Агентство по делам молодежи | 805,9 | 671,4 | 83,3 |
| Министерство спорта | 1 493,3 | 1 051,4 | 70,4 |
| Администрация Губернатора и Правительства Архангельской области | 2 799,0 | 1 616,7 | 57,8 |
| Агентство по тарифам и ценам | 92,4 | 60,8 | 65,8 |
| Агентство по развитию Соловецкого архипелага | 36,9 | 19,8 | 53,6 |
| Агентство записи гражданского состояния | 138,5 | 98,4 | 71,0 |
| Государственная жилищная инспекция | 96,7 | 65,4 | 67,6 |
| Агентство по организационному обеспечению деятельности мировых судей | 541,7 | 354,1 | 65,4 |
| Контрольно-ревизионная инспекция | 51,2 | 34,7 | 67,8 |
| Инспекция государственного строительного надзора | 45,7 | 32,3 | 70,8 |
| Контрактное агентство | 95,3 | 65,8 | 69,1 |
| Инспекция по ветеринарному надзору | 372,0 | 282,6 | 76,0 |
| **Итого** | **147 956,0** | **106 444,8** | **71,9** |

Основные расходы на программные мероприятия осуществлены следующими главными распорядителями:

* министерством здравоохранения Архангельской области – 16 689,2 млн.руб. или 15,7 % всех программных расходов, из которых 7 493,2 млн.руб. направлено на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области и 5 188,2 млн.руб. – в виде субсидий подведомственным учреждениям, включая субсидии на осуществление капитальных вложений;
* министерством образования Архангельской области – 25 731,8 млн.руб. или 24,2 % в структуре программных расходов, из них 15 538,6 млн.руб. направлено бюджетам муниципальных образований Архангельской области в виде субвенций на реализацию образовательных программ, 5 189,0 млн.руб. – в виде субсидий подведомственным учреждениям;
* минтрудсоцразвития АО – 14 029,3 млн.руб. или 13,2 % всех программных расходов, из них 4 275,3 млн.руб. – на обеспечение деятельности казенных, бюджетных и автономных подведомственных учреждений; 3 128,3 млн.руб. – на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда включая ежемесячные денежные выплаты указанным категориям граждан.

Всего указанные министерства обеспечили 53,0 % всех программных расходов областного бюджета, произведенных за 9 месяцев 2024 года.

Сведения о показателях, отраженных в отчетах об исполнении мероприятий государственных программ Архангельской области, показателях, утвержденных бюджетной росписью областного бюджета, в части планируемых расходов на их реализацию за счет всех источников финансирования на финансовый год по состоянию на 01.10.2023 (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы») и на 01.10.2024 представлено в таблице 57.

Таблица 57. Годовые плановые суммы финансирования мероприятий ГП АО по состоянию на 01.10.2023 (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы») и на 01.10.2024, по источникам финансирования, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год,  на 01.10.2023** | **2024 год,  на 01.10.2024** | **Изменения (+,-)** | |
| **млн.руб.** | **%** |
| Федеральный бюджет (бюдж. роспись обл. бюджета) | 24 485,2 | 21 594,1 | -2 891,1 | -11,8 |
| Областной бюджет (бюдж. роспись обл. бюджета) | 121 443,0 | 126 361,9 | 4 918,9 | 4,1 |
| Местные бюджеты (отчеты по гос. программам) | 662,0 | 548,3 | -113,7 | -17,2 |
| Внебюджетные источники (отчеты по гос. программам) | 46 761,1 | 54 546,2 | 7 785,1 | 16,6 |
| **Итого** | **193 351,3** | **203 050,5** | **9 699,2** | **5,0** |

Объем запланированных расходов на реализацию ГП АО на 2024 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы») увеличился на 9 699,2 млн.руб. (+5,0 %), в том числе рост по средствам областного бюджета и за счет внебюджетных источников составил 12 704,0 млн.руб. (+7,6 %), а снижение по средствам местных и федерального бюджета – 3 004,9 млн.руб. (-11,9 %).

Сведения о расходах на реализацию ГП АО за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, представленные по запросу КСП АО минэкономпром АО, представлены на рисунке 11.

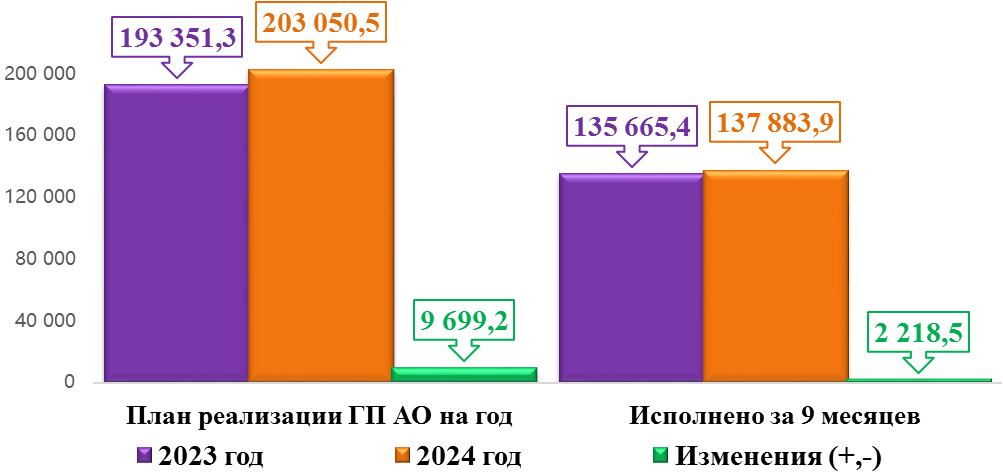


Рисунок 11. Расходы на реализацию ГП АО с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда…» на 01.10.2023 и на 01.10.2024 за счет всех источников финансирования, млн.руб.

Согласно представленным отчетам, расходы на реализацию ГП АО за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2024 года в целом составили 137 883,9 млн.руб. или 67,9 % от плановых показателей на год, в том числе доля расходов за счет средств федерального бюджета составила 10,8 % от всех расходов на реализацию ГП АО, доля областного бюджета (с учетом средств ППК «Фонд развития территорий» – 66,4 %, доля местных бюджетов – 0,3 %, а внебюджетных источников – 22,5 %, что отражено в таблице 58.

Таблица 58. Расходы на реализацию ГП АО за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования** | **План года** | **Исполнено** | **% выпол-нения** |
| Федеральный бюджет  (бюдж. роспись и лиц. счет обл. бюдж.) | 21 594,1 | 14 825,3 | 68,7 |
| Областной бюджет  (бюдж. роспись и лиц. счет обл. бюдж.) | 126 361,9 | 91 619,6 | 72,5 |
| Местные бюджеты  (отчеты по гос. программам) | 548,3 | 364,2 | 66,4 |
| Внебюджетные источники  (отчеты по гос. программам) | 54 546,2 | 31 074,8 | 57,0 |
| **Итого** | **203 050,5** | **137 883,9** | **67,9** |

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда…») расходы на реализацию ГП АО в отчетном периоде увеличились на 1,6 % (+2 218,5 млн.руб.), из них за счет средств федерального бюджета расходы снизились на 19,5 %, за счет областного бюджета рост составил 4,9 %, за счет внебюджетных источников – рост на 5,5 %, а за счет средств местных бюджетов – снизились на 19,4 %.

На рисунке 12 представлены расходы на реализацию ГП АО за 9 месяцев 2023 года (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда…») и 2024 года по видам источников финансирования.

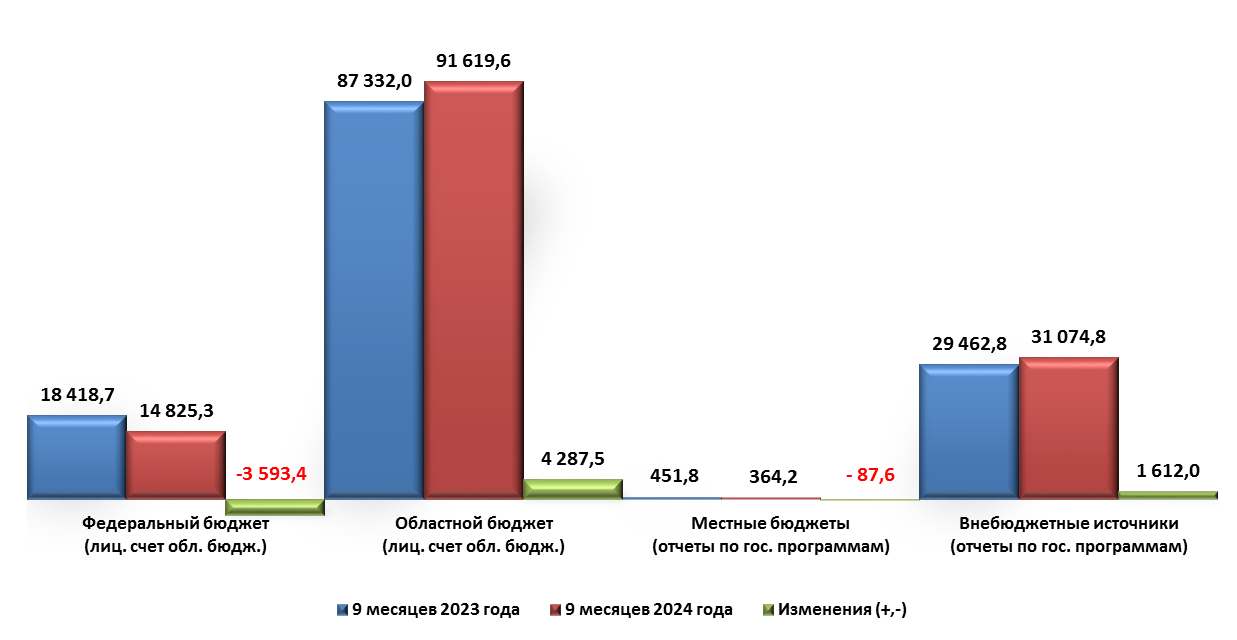


Рисунок 12. Расходы на реализацию ГП АО за счет всех источников за 9 месяцев 2023 года (с учетом адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда…») и 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

Наибольший объем расходов за счет средств федерального бюджета приходится на реализацию ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» – 4 342,0 млн.руб. или 29,3 % всех расходов за счет средств федерального бюджета, из них наибольшие по следующим направлениям расходов:

* создание новых мест в общеобразовательных организациях – 897,0 млн.руб.;
* создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска») – 759,4 млн.руб.;
* ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 1 052,0 млн.руб.;
* организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 445,3 млн.руб.;
* реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования – 616,3 млн.руб.

Наибольшие расходы за счет средств областного бюджета также приходятся на ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области», что составило 22 240,7 млн.руб. или 24,3 % всех расходов за счет областного бюджета, из них наибольшие по следующим направлениям:

* субвенции местным бюджетам на реализацию образовательных программ – 15 538,6 млн.руб.;
* субвенции местным бюджетам на 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) – 501,1 млн.руб.;
* субвенции местным бюджетам на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 392,6 млн.руб.
* расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 4 777,5 млн.руб.

Основной объем расходов за счет средств бюджетов муниципальных образований Архангельской области приходится на реализацию ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» и составляет 153,6 млн.руб. млн.руб. или 42,2 % всех расходов за счет указанного источника.

Основные расходы за счет внебюджетных источников сложились по ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» в сумме 21 973,6 млн.руб. и в указанной сумме за счет средств территориального фонда ОМС или 70,7 % всех расходов за счет внебюджетных источников.

Следует отметить, что в представленном отчете о реализации ГП АО «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» по итогам 9 месяцев 2024 года допущена счетная ошибка при подведении итогов по кассовым расходам за счет всех источников финансирования, так в отчете указана сумму 10 051 636,9 тыс.руб., что на 24 161,2 тыс.руб., больше чем в общем итоге произведено кассовых расходов за счет всех источников, отраженных в отчете (10 027 475,7 тыс.руб.).

Данный факт свидетельствует о недостоверности информации о кассовых расходах, представленной в отчете о реализации ГП АО «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» по итогам 9 месяцев 2024 года.

По итогам 9 месяцев 2024 года наблюдается значительное отставание и невыполнение контрольных точек мероприятий ГП АО (см. в приложении № 7 к настоящему заключению).

В частности, наибольшие отставания и не достигнутые контрольные точки сложилось по ГП АО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области», ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» и ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области»:

1. По ГП АО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» не выполнено мероприятие «Обеспечено содержание и ремонт объектов недвижимого имущества», что привело к невыполнению 4 контрольных точек «закупка включена в план закупок» (12.02.2024), «сведения о государственном (муниципальном) контракте внесены в реестр контрактов, заключенных заказчиком по результатам закупок» (16.02.2024), «произведена приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг» (03.05.2024) и «произведена оплата товаров, выполненных работ, оказанных услуг по государственному (муниципальному) контракту» (15.05.2024).

В результате не выполнения мероприятия «Приобретено вспомогательное оборудование для градуировки газоаналитического оборудования постов контроля загрязнения атмосферного воздуха, градуировки газоаналитического оборудования» не достигнуты следующие контрольные точки «закупка включена в план закупок» (05.02.2024), «сведения о государственном (муниципальном) контракте внесены в реестр контрактов, заключенных заказчиками по результатам закупок» (29.03.2024), «произведена приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг» (28.06.2024) и «произведена оплата товаров, выполненных работ, оказанных услуг по государственному (муниципальному) контракту» (12.07.2024).

2. По ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» большая часть мероприятий выполнена с нарушением сроков реализации в результате чего ряд контрольных точек достигнут с отставанием. Так, например, по мероприятию «В общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, созданы и функционируют центры образования естественно-научной и технологической направленностей» РП «Современная школа» не выполнена контрольная точка «произведена приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг» (25.08.2024).

3. По ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» не выполнено мероприятие «Проведен комплекс мероприятий по приобретению материальных запасов, затраты на приобретение которых не включены в расчет нормативных затрат на оказание государственной услуги (выполнение работы)», в результате не достигнуты следующие контрольные точки: «выполнено мероприятие по дооснащению приемного отделения ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница имени Е.Е. Волосевич» (31.08.2024) и «выполнено мероприятие по дооснащению нового лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ АО «Архангельская областная детская клиническая больница имени П.Г. Выжлецова» мебелью, оборудованием, жалюзи» (30.09.2024).

Мероприятие «Осуществлено новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций» РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» выполнено с нарушением сроков в результате контрольная точка достигнута со значительным отставанием «заключение контракта на проектирование и строительство ОВОП Архангельская городская клиническая больница № 6» (01.07.2024/30.09.2024).

Факты отставаний и невыполнений контрольных точек мероприятий государственных программ, могут негативно отразиться на результатах реализации ГП АО по итогам 2024 года.

В связи с чем контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области принять дополнительные меры по достижению контрольных точек госпрограмм по итогам 2024 года.

Следует обратить внимание ответственных исполнителей, что при планировании мероприятий в ГП АО и определении сроков достижения контрольных точек необходимо учитывать (по необходимости), длительность сроков получения разрешений и различных согласований для их достижения.

Также необходимо учитывать при выделении средств на реализацию мероприятий ГП АО специфику реализации отдельных мероприятий: сезонность, в течение учебного года и т.д.

## 3.5. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года

Межбюджетные трансферты из областного бюджета в различные бюджеты за 9 месяцев 2024 года составили в общей сумме 32 755,6 млн.руб., из них местным бюджетам Архангельской области – 31 922,8 млн.руб., другим бюджетам – 832,9 млн.руб.

На рисунке 13 представлены сведения о ежемесячном перечислении межбюджетных трансфертов из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года (нарастающим итогом).



Рисунок 13. Ежемесячное перечисление сумм межбюджетных трансфертов из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года (нарастающим итогом), млн.руб.

За 9 месяцев 2023 года из областного бюджета перечислены межбюджетные трансферты в размере 69,4 % к плану года, а за 9 месяцев текущего года – 67,9 %.

По отношению к исполнению областного бюджета за 9 месяцев 2023 года, межбюджетные трансферты в отчетном периоде снизились на 3,4 % (-1 141,6 млн.руб.), и информация о них отражена на рисунке 14.

Основной объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета направляется в местные бюджеты Архангельской области, удельный вес которых на 01.10.2024 составил 97,5 % от общей суммы межбюджетных трансфертов. На 01.10.2023 аналогичный показатель составлял 98,3 %.

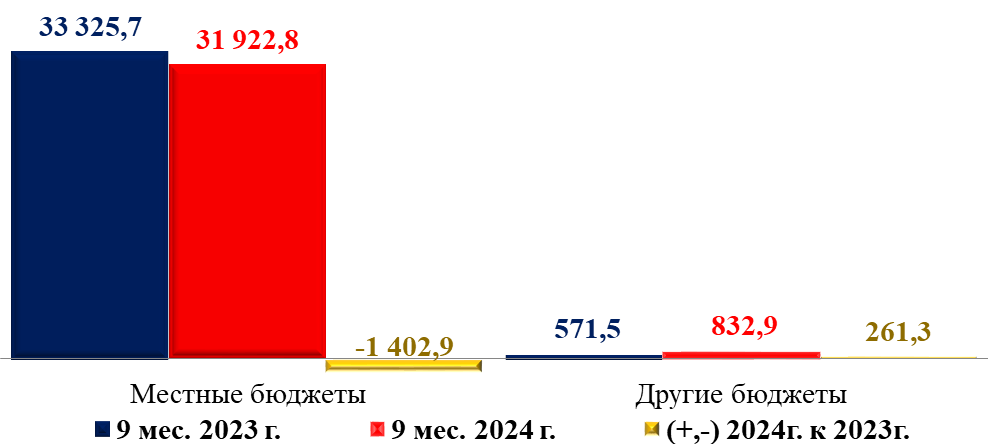


Рисунок 14. Межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

*Справочно*: За 9 месяцев 2024 года безвозмездные поступления в областной бюджет (без учета доходов от возврата остатков и возврат остатков в федеральный бюджет) составили 28 272,1 млн.руб.

На рисунке 15 представлена ежеквартальная информация о безвозмездных поступлениях в областной бюджет и межбюджетных трансфертах из областного бюджета на 01.10.2024 (без нарастающего итога).

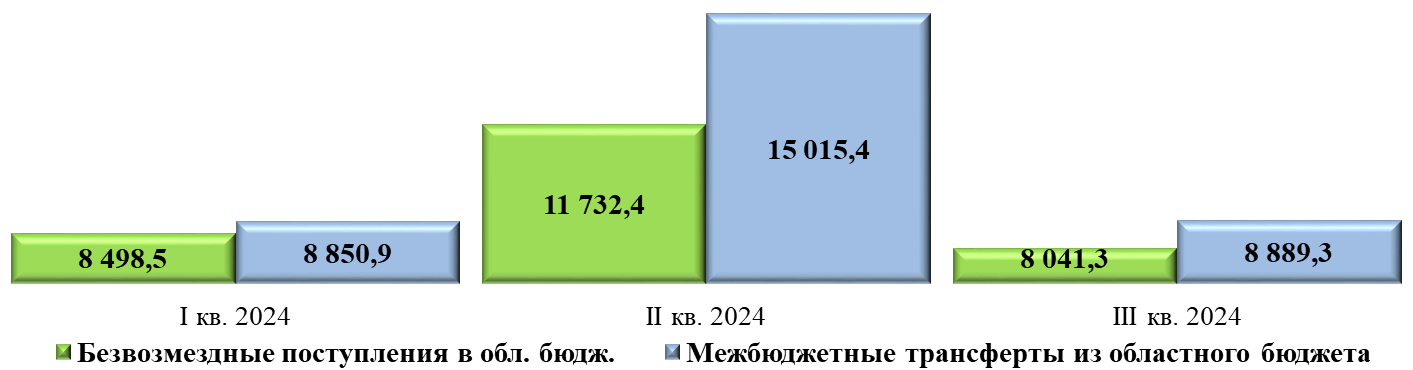


Рисунок 15. Безвозмездные поступления в областной бюджет и межбюджетные трансферты из областного бюджета на 01.10.2024 (без нарастающего итога), млн.руб.

3.5.1. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области

Согласно представленной отчетности, межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года перечислены в общей сумме 31 922,8 млн.руб. или 67,8 % плану года. По отношению к аналогичным перечислениям местным бюджетам за 9 месяцев 2023 года, в отчетном периоде расходы из областного бюджета сократились на 4,2 % или на 1 402,9 млн.руб.

Структура межбюджетных трансфертов в местные бюджеты за 9 месяцев 2023 и 2024 годов представлены на рисунке 16.

В отчетном периоде наблюдается рост дотаций (в 4,2 раза) и субвенций (на 9,3 %) местным бюджетам, а снижение по перечисленным субсидиям (на 65,8 %) и иным межбюджетным трансфертам (на 30,3 %).

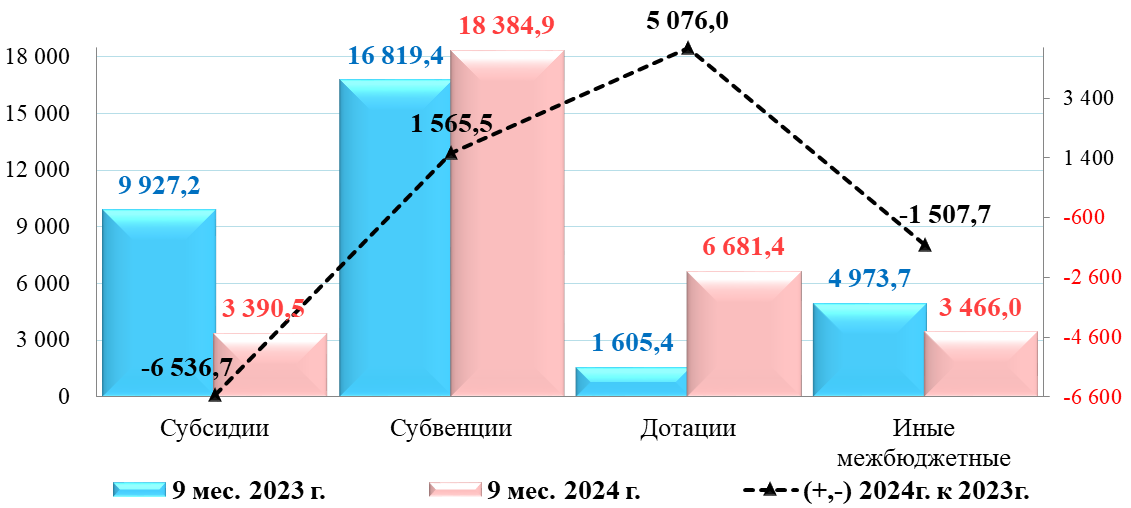


Рисунок 16. Безвозмездные перечисления из областного бюджета в бюджеты муниципальных образований за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

Дотации бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2024 года перечислены в общей сумме 6 681,4 млн.руб., что составило 75,4 % к плану года.

Сопоставление перечисленных из областного бюджета дотаций за 9 месяцев 2023 и 2024 годов по видам дотаций представлено в таблице 59.

Таблица 59. Дотации, перечисленные местным бюджетам Архангельской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности | 1 499,2 | 1 851,0 | 351,8 | 23,5 |
| Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований | 106,2 | 107,5 | 1,3 | 1,2 |
| Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 0,0 | 4 722,9 | 4 722,9 | – |
| Итого | 1 605,4 | 6 681,4 | 5 076,0 | в 4,2 раза |

В основном рост дотаций в отчетном периоде обусловлен предоставлением дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в размере 4 722,9 млн.руб. (план года – 6 253,1 млн.руб.), которые в 2023 году отсутствовал. В отчетном периоде указанный вид дотаций заменил субсидии на софинансирование вопросов местного значения, которые направлялись в 2023 году.

Кроме того, на 23,5 % (+351,8 млн.руб.) увеличились суммы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые муниципальным и городским округам.

Наибольший удельный вес в общей сумме межбюджетных трансфертов местным бюджетам за 9 месяцев 2024 года занимают субвенции на выполнение переданных государственных полномочий – 57,6 % (за 9 месяцев 2023 года – 50,5 %), которые перечислены в сумме 18 384,9 млн.руб. или 73,4 % к плану года.

Общая сумма субвенций бюджетам муниципальных образований по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 1 565,5 млн.руб. или на 9,3 %.

В таблице 60 представлены сведения об отдельных субвенциях местным бюджетам за 9 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 60. Отдельные виды субвенций, перечисленные в бюджеты муниципальных образований Архангельской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Субвенции местным бюджетам, ВСЕГО, из них (более 100,0 млн.руб.): | 16 819,4 | 18 384,9 | 1 565,5 | 9,3 |
| Реализация образовательных программ | 14 215,4 | 15 538,6 | 1 323,2 | 9,3 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 676,6 | 1 052,0 | 375,4 | 55,5 |
| Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 381,0 | 392,6 | 11,6 | 3,1 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 160,9 | 347,8 | 186,9 | 116,2 |
| Предоставление государственных жилищных сертификатов детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на приобретение жилых помещений в Архангельской области | 106,1 | 35,3 | -70,8 | -66,7 |
| 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) | 468,5 | 501,1 | 32,6 | 7,0 |
| Единая субвенция местным бюджетам Архангельской области | 197,1 | 210,0 | 12,9 | 6,5 |
| Выплата возмещения собственникам за изымаемые жилые помещения, приобретение жилых помещений в целях дальнейшего предоставления их гражданам, переселяемым из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017 в связи с физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции (ППК "Фонд развития территорий" и обл. бюджет) | 450,8 | 154,2 | -296,7 | -65,8 |

Наибольший рост в отчетном периоде составила субвенция местным бюджетам на реализацию образовательных программ – на 1 323,2 млн.руб. (+9,7 %).

Наибольшее снижение – по субвенциям, выделяемым на выплату возмещения собственникам за изымаемые жилые помещения, приобретение жилых помещений в целях дальнейшего предоставления их гражданам, переселяемым из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017 в связи с физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции, за счет средств ППК «Фонд развития территорий» и областного бюджета – на 296,7 млн.руб. (-65,8 %).

Общая сумма субсидий, перечисленная за отчетный период местным бюджетам, составила 3 390,5 млн.руб. или 53,9 % к плану года, что на 65,8 % (минус 6 536,7 млн.руб.) меньше соответствующих расходов за 9 месяцев 2023 года.

Основной объем субсидий за отчетный период перечислен в рамках реализации следующих государственных программ Архангельской области:

* ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области» - 570,1 млн.руб. (52,1 % к плану года), из них на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование муниципальных образовательных организациях – 494,8 млн.руб. (63,0 % к плану года);
* ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области» – 386,1 млн.руб. (82,8 % к плану года), из неё на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 206,1 млн.руб. (100,0 % к плану года), которые были перечислены в I квартале 2024 года;
* ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» – 804,1 млн.руб. (80,5 % к плану года), из неё межбюджетные трансферты ГО «Город Архангельск» на реализацию инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета – 742,2 млн.руб. (98,5 % к плану года), из них на строительство автомобильных дорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске – 593,1 млн.руб. (98,9 %) и на строительство автомобильной дороги по ул. Карпогорской от ул. Октябрят до просп. Московского – 149,1 млн.руб. (97,3 %);
* ГП АО «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» – 652,7 млн.руб. (74,0 % к плану года), из них на строительство начальной школы – детского сада на 580 мест, в т.ч. 180 мест – под детский сад по адресу: Архангельская область, Устьянский район, с. Березник – 219,5 млн.руб. (100,0 % к плану года).

В таблице 61 представлена информация о перечислении субсидий местным бюджетам по элементам вида расходов бюджетной классификации РФ в разрезе программных и непрограммных направлений расходов за 9 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 61. Субсидии местным бюджетам по программным и непрограммным направлениям и элементам видов расходов за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| "Развитие образования и науки Архангельской области", из нее: | 500,0 | 570,1 | 70,1 | 14,0 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 455,9 | 527,3 | 71,4 | 15,7 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 44,1 | 42,8 | -1,3 | -3,0 |
| "Социальная поддержка граждан в Архангельской области", из нее: | 0,0 | 5,5 | 5,5 | - |
| - консолидированные субсидии | 0,0 | 5,5 | 5,5 | - |
| "Культура Русского Севера", из нее: | 213,3 | 133,5 | -79,8 | -37,4 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 100,4 | 51,7 | -48,8 | -48,6 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 53,0 | 23,2 | -29,8 | -56,3 |
| - консолидированные субсидии | 59,9 | 58,7 | -1,2 | -2,0 |
| Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области, из нее: | 3,8 | 5,1 | 1,2 | 31,6 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 3,8 | 5,1 | 1,2 | 31,6 |
| "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области", из нее: | 574,9 | 265,2 | -309,7 | -53,9 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 109,7 | 97,9 | -11,8 | -10,7 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 465,2 | 167,3 | -297,9 | -64,0 |
| "Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах", из нее: | 52,1 | 10,7 | -41,4 | -79,5 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 52,1 | 10,7 | -41,4 | -79,5 |
| "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области", из нее: | 1,5 | 0,0 | -1,5 | -100,0 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 1,5 | 0,0 | -1,5 | -100,0 |
| "Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее: | 221,2 | 386,1 | 164,8 | 74,5 |
| - консолидированные субсидии | 221,2 | 386,1 | 164,8 | 74,5 |
| "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее: | 8,1 | 3,1 | -5,0 | -61,9 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 8,1 | 3,1 | -5,0 | -61,9 |
| "Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области", из нее: | 554,9 | 311,3 | -243,6 | -43,9 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 16,3 | 11,0 | -5,3 | -32,7 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 525,3 | 293,3 | -232,0 | -44,2 |
| - консолидированные субсидии | 13,2 | 7,0 | -6,2 | -47,2 |
| "Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее: | 1 622,1 | 804,1 | -818,0 | -50,4 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 142,9 | 61,9 | -80,9 | -56,6 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 1 479,2 | 742,2 | -737,1 | -49,8 |
| "Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области", из нее: | 4 620,6 | 0,0 | -4 620,6 | -100,0 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 4 620,6 | 0,0 | -4 620,6 | -100,0 |
| "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области", в т.ч.: | 317,8 | 652,7 | 334,9 | в 2,1 раза |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 215,3 | 133,4 | -81,8 | -38,0 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 102,5 | 519,3 | 416,7 | в 5,1 раза |
| "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области", в т.ч.: | 267,8 | 175,4 | -92,5 | -34,5 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 61,2 | 100,3 | 39,1 | 63,8 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 206,6 | 75,1 | -131,5 | -63,7 |
| "Молодежь Поморья", из нее: | 32,0 | 60,6 | 28,6 | 89,4 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 32,0 | 60,6 | 28,6 | 89,4 |
| "Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Архангельской области", из нее: | 0,1 | 0,0 | -0,1 | -100,0 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 0,1 | 0,0 | -0,1 | -100,0 |
| "Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области", из нее: | 3,7 | 7,2 | 3,5 | 94,8 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 3,7 | 3,7 | -0,0 | -0,0 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 0,0 | 3,5 | 3,5 | - |
| Рег. прогр. "Модернизация систем коммунальной инфраструктуры (2023 ‒ 2027 годы)", из нее: | 50,8 | 0,0 | -50,8 | -100,0 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 50,8 | 0,0 | -50,8 | -100,0 |
| АП "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы", из нее: | 882,4 | 0,0 | -882,4 | -100,0 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 882,4 | 0,0 | -882,4 | -100,0 |
| Итого, в т.ч.: | 9 927,2 | 3 390,5 | -6 536,7 | -65,8 |
| - за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений | 5 874,5 | 1 066,7 | -4 807,9 | -81,8 |
| - на софинансирование капитальных вложений | 3 758,3 | 1 866,6 | -1 891,8 | -50,3 |
| - консолидированные субсидии | 294,3 | 457,2 | 162,9 | 55,3 |

Основное снижение сумм субсидий обусловлено тем, что в 2023 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области» местным бюджетам на 01.10.2023 предоставлена субсидия на софинансирование вопросов местного значения в размере 4 620,6 млн.руб., которая в бюджете на 2024 год не предусмотрена, а взамен её предоставляется дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (4 722,9 млн.руб., см. выше).

Субсидии на софинансирование капитальных вложений местным бюджетам за отчетный период перечислены в размере 1 866,6 млн.руб. или 51,5 % к плану года и на 50,3 % (1 891,8 млн.руб.) меньше, чем составили аналогичные расходы за 9 месяцев 2023 года, из них расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда снизились на 737,6 млн.руб. или на 83,6 % (на 01.10.2023 – 882,4 млн.руб., на 01.10.2024 – 144,7 млн.руб.).

Консолидированные субсидии на 01.10.2024 перечислены в размере 457,2 млн.руб. (71,9 % к плану года), что на 55,3 % (+162,9 млн.руб.) больше, чем на 01.10.2023.

Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за отчетный период перечислены в размере 1 066,7 млн.руб. или 52,4 % к плану года, что на 81,8 %   
(-4 807,9 млн.руб.) меньше аналогичных расходов из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований за отчетный период перечислены в общей сумме 3 466,0 млн.руб., что составило 50,2 % к плану года.

В разрезе государственных программ Архангельской области, непрограммных расходов областного бюджета и направлений использования, перечисленные в местные бюджеты отдельные виды иных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, представлены в таблице 62.

Таблица 62. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований из областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование программы / непрограммных расходов | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| "Развитие образования и науки Архангельской области", из нее: | 1 097,2 | 953,4 | -143,8 | -13,1 |
| Установка и обслуживание технических средств антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций в Архангельской области | 0,0 | 63,1 | 63,1 | – |
| Оснащение объектов строительства сферы образования согласно проектной документации | 117,8 | 0,0 | -117,8 | -100,0 |
| Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования | 875,8 | 796,8 | -79,0 | -9,0 |
| "Социальная поддержка граждан в Архангельской области", из нее: | 3,5 | 2,1 | -1,4 | -39,6 |
| Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта (статьи 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ "О ветеранах") | 3,5 | 2,1 | -1,4 | -39,6 |
| "Культура Русского Севера", из нее: | 165,5 | 93,6 | -71,9 | -43,4 |
| Реализация мероприятий по модернизации учреждений отрасли культуры | 75,6 | 93,6 | 18,0 | 23,8 |
| Обеспечение учреждений культуры автотранспортом | 55,0 | 0,0 | -55,0 | -100,0 |
| "Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области", из нее: | 36,9 | 0,0 | -36,9 | -100,0 |
| Установка и обслуживание технических средств ограничения доступа в образовательные организации | 36,8 | 0,0 | -36,8 | -100,0 |
| "Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее: | 834,2 | 77,0 | -757,2 | -90,8 |
| Благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники | 116,4 | 1,4 | -115,0 | -98,8 |
| Благоустройство общественной территории в районе просп. Победы - ул. Лебедева в г. Северодвинске | 505,3 | 0,0 | -505,3 | -100,0 |
| Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 210,0 | 72,6 | -137,4 | -65,4 |
| "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее: | 228,3 | 425,6 | 197,3 | 86,4 |
| Реализация мероприятий по социально-экономическому развитию муниципальных округов | 168,9 | 268,2 | 99,3 | 58,8 |
| На реализацию инициативных проектов в рамках регионального проекта "Комфортное Поморье" | 0,0 | 137,4 | 137,4 | - |
| "Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области", из нее: | 0,0 | 909,1 | 909,1 | - |
| Расходы на модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит | 0,0 | 909,1 | 909,1 | - |
| "Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее: | 2 303,2 | 840,2 | -1 463,0 | -63,5 |
| Приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения | 60,0 | 0,0 | -60,0 | -100,0 |
| Организация перевозок пассажиров и багажа на пассажирских муниципальных маршрутах водного транспорта | 54,5 | 49,3 | -5,2 | -9,6 |
| Организация перевозок пассажиров и багажа на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории ГО "Город Архангельск" и ГО "Северодвинск" | 540,0 | 572,3 | 32,4 | 6,0 |
| Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства | 1 306,6 | 0,0 | -1 306,6 | -100,0 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 269,8 | 218,5 | -51,2 | -19,0 |
| "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага", из нее: | 9,2 | 0,1 | -9,1 | -99,2 |
| Благоустройство территории сельского поселения "Соловецкое" Приморского муниципального района Архангельской области и приобретение уборочной и коммунальной техники | 9,2 | 0,1 | -9,1 | -99,2 |
| "Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области", из нее: | 0,3 | 0,2 | -0,1 | -17,8 |
| 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) | 0,3 | 0,2 | -0,1 | -17,8 |
| "Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области", из нее: | 16,0 | 0,0 | -16,0 | -100,0 |
| Выделение грантов муниципальным образованиям Архангельской области, достигшим наилучших значений показателей деятельности | 16,0 | 0,0 | -16,0 | -100,0 |
| "Молодежь Поморья", из нее: | 0,0 | 79,5 | 79,5 | - |
| Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 0,0 | 79,5 | 79,5 | - |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | 269,9 | 78,9 | -191,0 | -70,8 |
| Поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет дотации (гранта) из федерального бюджета, из них: | 9,6 | 6,3 | -3,2 | -33,7 |
| Итого | 4 973,7 | 3 466,0 | -1 507,7 | -30,3 |

Всего снижение сумм иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года к аналогичному периоду 2023 года составило 30,3 % (-1 507,7 млн.руб), в т.ч. большей частью за счет изменения расходов на реализацию мероприятий государственных программ Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области» (-1 463,0 млн.руб.) и «Формирование современной городской среды в Архангельской области» (-757,2 млн.руб.), а также увеличения расходов по государственной программе «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» (+909,1 млн.руб. на строительство котельных).

В составе иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам в областном бюджете на 2024 год (утверждено на год 6 911,2 млн.руб.) утверждено финансирование объектов капитальных вложений на общую сумму 2 025,7 млн.руб., расходы по которым в отчетном периоде составили 923,2 млн.руб., из них 909,1 млн.руб. – на модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит (план года – 2 000,0 млн.руб., на 20 котельных), что отражено в таблице 63.

Таблица 63. Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета по реализации мероприятий ГП АО «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области», направленные местным бюджетам на модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит, за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

| Наименование | План 2024 года | Кол-во объектов | Исполнено | %выполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Город Архангельск | 769,5 | 2 | 347,9 | 45,2 |
| Плесецкий округ | 47,2 | 1 | 14,3 | 30,3 |
| Приморский округ | 206,0 | 3 | 69,1 | 33,5 |
| Устьянский округ | 977,3 | 14 | 477,7 | 48,9 |
| Итого | 2 000,0 | 20 | 909,1 | 45,5 |

3.5.2. Межбюджетные трансферты другим бюджетам

Межбюджетные трансферты другим бюджетам за отчетный период составили в общей сумме 832,9 млн.руб. или 75,1 % к плану года и на 45,7 % (+261,3 млн.руб.) превышают аналогичные расходы за 9 месяцев 2023 года.

В таблице 64 представлены сведения о межбюджетных трансфертах другим бюджетам, перечисленные из областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 64. Межбюджетные трансферты из областного бюджета другим бюджетам за исключением местных бюджетов Архангельской области, перечисленные за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| Наименование | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Федеральный бюджет, в т.ч.: | 3,4 | 8,5 | 5,1 | в 2,5 раза |
| *- осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность* | *3,4* | *8,5* | *5,1* | *в 2,5 раза* |
| Фонда пенсионного и социального страхования РФ, в т.ч.: | 568,1 | 824,4 | 256,3 | 45,1 |
| *- субвенции на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения* | *1,2* | *1,3* | *0,1* | *8,6* |
| *- субвенции на осуществлении ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет* | *178,1* | *0,0* | *-178,1* | *-100,0* |
| *-субвенции на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка* | *388,8* | *823,1* | *434,3* | *в 2,1 раза* |
| Итого | 571,5 | 832,9 | 261,3 | 45,7 |

Основная сумма межбюджетных трансфертов другим бюджетам за 9 месяцев 2024 года направлена в Фонд пенсионного и социального страхования РФ в сумме 824,4 млн.руб. (74,9 % к плану года), что на 45,1% (+256,3 млн.руб.) больше, чем на 01.10.2023, из нее субвенция на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка увеличилась в 2,1 раза (+434,4 млн.руб.) и составила 823,12 млн.руб.

В федеральный бюджет перечислена субвенция в сумме 8,5 млн.руб. (100,0 % к плану года), на основании соглашения между МВД России 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.

## 3.6. Дорожный фонд Архангельской области за 9 месяцев 2024 года

Доходная часть, формируемая дорожный фонд Архангельской области за 9 месяцев 2024 года составила 9 391,7 млн.руб. или 77,0 % к плану года и поквартальное исполнение приведено на рисунке 17.

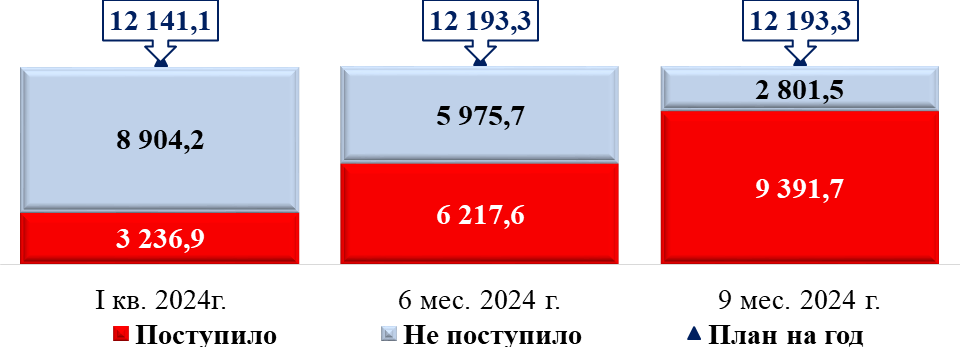


Рисунок 17. Ежеквартальные доходы, формирующие дорожный фонд Архангельской области, нарастающим итогом, млн.руб.

В составе источников, формирующих дорожный фонд Архангельской области, наибольший удельный вес составляют собственные доходы, состоящие из поступлений в областной бюджет акцизов на нефтепродукты, транспортного налога, штрафов за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения, иные поступления и пожертвования, что за 9 месяцев 2024 года составило 71,7 % на сумму 6 732,9 млн.руб. (70,8 % к плану года).

Источники формирования дорожного фонда установлены ст. 3 областного закона от 24.10.2011 № 350-25-ОЗ «О дорожном фонде Архангельской области».

Бюджетные кредиты на реализацию инфраструктурных проектов (8,0 %) и межбюджетные трансферты из федерального бюджета в составе источников формирования дорожного фонда за 9 месяцев 2024 года составили 28,3 % на сумму 2 658,8 млн.руб.

Расходы средств дорожного фонда Архангельской области за 9 месяцев 2024 года составили 8 374,5 млн.руб. или 69,0 % к плану года и на 89,2 % к источникам его формирования (доходам дорожного фонда в отчетном периоде).

Поквартальное исполнение расходов за счет средств дорожного фонда приведена на рисунке 18.



Рисунок 18. Расходы средств дорожного фонда Архангельской области, нарастающим итогом, млн.руб.

За отчетный период наибольший удельный вес за счет собственных доходов дорожного фонда составили расходы на ремонт, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения – 2 657,6 млн.руб. (65,0 % к плану года) и финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» (региональные автомобильные дороги – приведение в нормативное состояние) – 2 461,1 млн.руб. (60,7 % к плану года).

За счет средств бюджетного кредита на реализацию инфраструктурных проектов (742,2 млн.руб.) наибольшие объем средств направлен на объект «Строительство автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске - Проектирование и строительство автомобильной дороги по просп. Московскому от ул. Прокопия Галушина до ул. Ленина)» – 593,1 млн.руб. (98,9 % к плану года).

За счет средств, поступивших из федерального бюджета (1 905,7 млн.руб.) наибольшие расходы направлены на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» – 1 753,5 млн.руб. (100,0 % к плану года)

В таблице 65 представлены основные параметры дорожного фонда Архангельской области за 9 месяцев 2024 года.

Таблица 65. Основные параметры дорожного фонда Архангельской области за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

| **Наименование** | **План года** | **Испол-нено** | **% исполн.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы, из них:** | **12 193,3** | **9 391,7** | **77,0** |
| - собственные | 9 516,3 | 6 732,9 | 70,8 |
| - бюджетные кредиты на реализацию инфраструктурных проектов | 753,1 | 753,1 | 100,0 |
| - межбюджетные трансферты из федерального бюджета | 1 923,8 | 1 905,7 | 99,1 |
| **Расходы, из них:** | **12 141,1** | **8 374,5** | **69,0** |
| - за счет собственных доходов | 9 464,2 | 5 726,7 | 60,5 |
| - за счет бюджетных кредитов на реализацию инфраструктурных проектов | 753,1 | 742,2 | 98,5 |
| - за счет средств федерального бюджета | 1 923,8 | 1 905,7 | 99,1 |

Ежеквартальное исполнение основных параметров дорожного фонда Архангельской области за отчетный период приведено в таблице 66.

Таблица 66. Ежеквартальное (нарастающим итогом) исполнение основных параметров дорожного фонда Архангельской области, млн.руб.

| **Наименование** | **I кв. 2024 г.** | **6 мес. 2024 г.** | **9 мес. 2024 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы, из них:** | **3 236,9** | **6 217,6** | **9 391,7** |
| - собственные | 2 324,5 | 4 421,1 | 6 732,9 |
| - бюджетные кредиты на реализацию инфраструктурных проектов | 753,1 | 753,1 | 753,1 |
| - межбюджетные трансферты из федерального бюджета | 159,3 | 1 043,4 | 1 905,7 |
| % поступления доходов к плану года | 26,7% | 51,0% | 77,0% |
| **Расходы, из них:** | **932,3** | **4 218,8** | **8 374,5** |
| - за счет собственных доходов | 773,0 | 2 499,2 | 5 726,7 |
| - за счет бюджетных кредитов на реализацию инфраструктурных проектов | 0,0 | 676,2 | 742,2 |
| - за счет средств федерального бюджета | 159,3 | 1 043,4 | 1 905,7 |
| % выполнения расходов к плану года | 7,7% | 34,7% | 69,0% |
| **Исполнение расходов к источникам формирования (доходам) в %** | **28,8%** | **67,9%** | **89,2%** |

По сравнению с доходами дорожного фонда за 9 месяцев 2023 года источники его формирования за отчетный период на 6 112,4 млн.руб. (-39,4 %) меньше и, соответственно, расходы снизились на 3 596,5 млн.руб. (-30,0 %) и основные параметры приведены в таблице 67.

Таблица 67. Основные параметры исполнения дорожного фонда Архангельской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов, млн.руб.

| **Показатели** | **Исполнено на 01.10.23** | **Исполнено на 01.10.24** | **Рост, снижение к 2023 году, (+,-):** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| **Доходы, из них:** | **15 504,1** | **9 391,7** | **-6 112,4** | **-39,4** |
| - собственные | 6 899,5 | 6 732,9 | -166,6 | -2,4 |
| - бюджетные кредиты в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ и на реализацию инфраструктурных проектов | 4 451,1 | 753,1 | -3 698,0 | -83,1 |
| - межбюджетные трансферты из федерального бюджета | 4 153,5 | 1 905,7 | -2 247,8 | -54,1 |
| **Расходы, из них:** | **11 971,0** | **8 374,5** | **-3 596,5** | **-30,0** |
| - за счет собственных доходов | 4 935,9 | 5 726,7 | 790,9 | 16,0 |
| - за счет бюджетных кредитов в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ и на реализацию инфраструктурных проектов | 2 881,7 | 742,2 | -2 139,5 | -74,2 |
| - за счет средств федерального бюджета | 4 153,5 | 1 905,7 | -2 247,8 | -54,1 |
| **Исполнение расходов к источникам формирования, %** | **77,2** | **89,2** | **–** | **–** |

В основном снижение расходов дорожного фонда Архангельской области за отчетный период к 01.10.2024 объясняется уменьшением поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 2 247,8 млн.руб.   
(-54,1 %), а также направлением целевых бюджетных кредитов из федерального бюджета на 3 698,0 млн.руб. (-83,1 %).

Более подробная информация об исполнении дорожного фонда Архангельской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов приведена в приложении № 8 к настоящему заключению.

## 3.7. Реализация национальных проектов за 9 месяцев 2024 года

Согласно сводной бюджетной росписи расходов областного бюджета по состоянию на 01.10.2024, в областном бюджете на 2024 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 36 региональных проектов (далее – РП АО) в составе 13 национальных проектов (далее – НП РФ). Расходы на их реализацию утверждены в рамках 15 государственных программ Архангельской области.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2024 год по состоянию на 01.10.2024 расходы на реализацию НП РФ в областном бюджете утверждены в общей сумме 19 191,7 млн.руб., что на 9 007,4 млн.руб. или на 31,9 % меньше соответствующего показателя по состоянию на 01.10.2023 (28 199,1 млн.руб.).

Удельный вес расходов на реализацию НП РФ в общей сумме расходов областного бюджета, утвержденных на 2024 год, составляет 12,7 %, что ниже соответствующего показателя по состоянию на 01.10.2023 на 5,8 процентных пункта.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП). на 01.10.2024 общая сумма расходов областного бюджета на реализацию НП РФ составила 13 909,8 млн.руб. или 72,5 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на 2024 год и их удельный вес в общей сумме расходов из областного бюджета за отчетный период составляет 12,7 %.

По состоянию на 01.10.2023 расходы на реализацию НП РФ произведены в сумме 18 930,1 млн.руб. (37,2 % к плану года). Таким образом, по отношению к расходам по реализации НП РФ за 9 месяцев 2023 года расходы отчетного периода сократились на 5 020,3 млн.руб. или на 26,5 %.

Сведения об исполнении областного бюджета в разрезе региональных проектов и главных распорядителей средств областного бюджета представлены в приложении № 9 к настоящему заключению.

Сведения о бюджетных ассигнованиях и кассовом исполнении расходов на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2024 года представлена на рисунках 19 и 20.

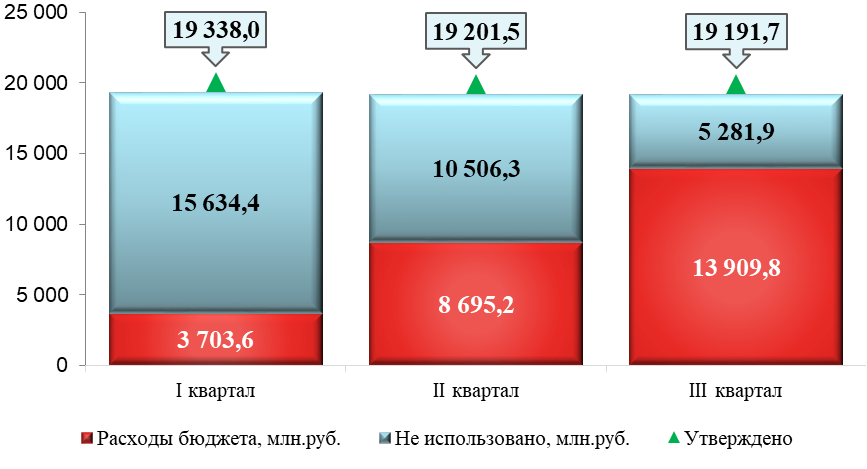


Рисунок 19. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года, направленные на реализацию НП РФ (нарастающим итогом), млн.руб.

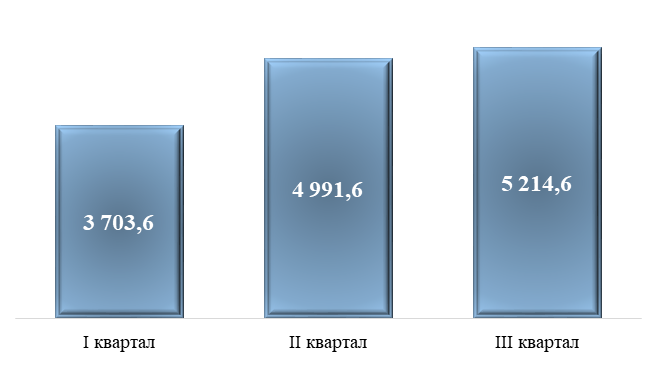


Рисунок 20. Кассовые расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года на реализацию НП РФ (без нарастающего итога), млн.руб.

Сведения о расходах из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года в разрезе НП РФ представлена в таблице 68 и на рисунке 21.

Таблица 68. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года, направленные на реализацию НП РФ, млн.руб.

| Наименование национального проекта | Утверждено на год | Исполнено за 9 мес. | % исполн. |
| --- | --- | --- | --- |
| НП "Демография" | 1 474,1 | 816,6 | 55,4 |
| НП "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" | 132,7 | 127,9 | 96,4 |
| YG "Туризм и индустрия гостеприимства" | 180,5 | 33,3 | 18,4 |
| НП "Экология" | 804,8 | 802,1 | 99,7 |
| НП "Безопасные и качественные дороги" | 6 733,6 | 4 537,2 | 67,4 |
| НП "Наука и университеты" | 400,0 | 400,0 | 100,0 |
| НП "Международная кооперация и экспорт" | 9,2 | 7,6 | 83,0 |
| НП "Жилье и городская среда" | 4 512,0 | 3 606,8 | 79,9 |
| НП "Образование" | 2 657,2 | 2 563,2 | 96,5 |
| НП "Культура" | 415,6 | 256,0 | 61,6 |
| НП "Производительность труда" | 9,1 | 4,3 | 47,2 |
| НП "Здравоохранение" | 1 517,3 | 687,5 | 45,3 |
| НП "Беспилотные авиационные системы" | 345,5 | 67,3 | 19,5 |
| Итого | 19 191,7 | 13 909,8 | 72,5 |



Рисунок 21. Уровень исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2024 года в разрезе национальных проектов, %

Из 13 НП РФ, предусмотренных по состоянию на отчетную дату к финансированию из областного бюджета в 2024 году расходы выше среднего осуществлены по 6 НП РФ, из которых наибольший процент выполнения к плану года:

1) НП РФ «Наука и университеты» – 400,0 млн.руб. (100,0 % к плану года). Средства направлены на реализацию регионального проекта «Создание сети современных кампусов» в виде субсидии юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» (ООО «Арктическая звезда»).

2) НП РФ «Экология» – 802,1 млн.руб. или 99,7 % к плану года, в том числе на реализацию региональных проектов:

* «Чистая страна» – 453,4 млн.руб. (99,9 % к плану года), которые перечислены в виде субсидий на иные цели ГБУ АО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (4 объекта в г. Архангельск и 1 объект в г. Няндома);
* «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» – 277,8 млн.руб. (100,0 % к плану года), которые направлены в соответствии с концессионным соглашением на создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское»;
* «Сохранение лесов» – 71,0 млн.руб. (100,0 % к плану года), которые направлены в виде субсидий ГАУ АО «Единый лесопожарный центр», из них на выполнение гос. задания – 47,1 млн.руб., на оснащение лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 23,8 млн.руб.

3) НП «Образование» – 2 563,2 млн.руб. (96,5 % к плану года), из них расходы более 100,0 млн.руб. осуществлены по следующим региональным проектам:

* «Современная школа» – 2 133,5 млн.руб. (97,8 % к плану года), из которых 996,6 млн.руб. направлены в виде бюджетных инвестиций на создание новых мест в общеобразовательных организациях (строительство школ), 861,0 млн.руб. направлен в виде субсидии юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска» (ООО «ПроШкола 31»);
* «Цифровая образовательная среда» –155,4 млн.руб. (99,4 % к плану года), которые осуществлены в виде закупок в целях обновления материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся;
* «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» – 141,3 млн.руб. (100,0 % к плану года), которые направлены в виде субсидий местным бюджетам и подведомственным минобразования АО автономным учреждениям в целях реализации программы комплексного развития молодежной политики «Регион для молодых».

4) НП РФ «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 127,9 млн.руб. (96,4 % к плану года), из них на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» – 99,1 млн.руб. (97,7 %) к плану года) из них субсидия автономной некоммерческой организации Архангельской области «Агентство регионального развития» с целью обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства Архангельской области к экспортной поддержке – 42,9 млн.руб. (100,0 % к плану года) и взнос в уставный капитал АО «Гарантийная организация Архангельской области» с целью увеличения областного гарантийного фонда – 50,4 млн.руб. (100,0 % к плану года).

Расходы на уровне ниже среднего значения осуществлены на реализацию следующих НП РФ (исполнение менее 50 % к плану года):

1) НП РФ «Туризм и индустрия гостеприимства» – 18,4 % (33,3 млн.руб.), в т.ч. по РП АО «Развитие туристической инфраструктуры», из них не отсутствуют расходы на создание модульных некапитальных средств размещения при реализации инвестиционных проектов (субсидия ООО «Виктория» на финансовое обеспечение части затрат на создание модульных некапитальных средств размещения) при утвержденных годовых ассигнованиях в сумме 127,3 млн.руб.

2) НП РФ «Беспилотные авиационные системы» – 19,5 % (67,3 млн.руб.), из них по федеральному проекту «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» на 13,1 % использованы бюджетные ассигнования, предусмотренные на оснащение образовательных организаций оборудованием для реализации образовательных процессов по разработке, производству и эксплуатации беспилотных авиационных систем (план года 285,5 млн.руб., исполнено 37,3 млн.руб.).

3) НП РФ «Здравоохранение» – 45,3 % (687,5 млн.руб.), где наименьший процент исполнения по следующим региональным проектам (менее 50 %):

* «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 23,0 % или 14,6 млн.руб., которые направлены в виде субсидий на иные цели бюджетным учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области;
* «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» – 35,4 % или 358,0 млн.руб., из них расходы в виде бюджетных инвестиций (строительство) исполнены на 27,7 % (план года – 189,3 млн.руб., исполнено –52,4 млн.руб.), субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений учреждениям здравоохранения – на 37,1 % (план 823,4 млн.руб, исполнено 305,6 млн.руб.), из них:

а) на осуществление капитального ремонта зданий медицинских организаций и их обособленных структурных подразделений, на базе которых оказывается первичная медико-санитарная помощь (поликлиники, поликлинические подразделения, амбулатории, отделения (центры) врача общей практики, фельдшерско-акушерские и фельдшерские пункты), а также зданий (отдельных зданий, комплексов зданий) центральных районных и районных больниц ассигнования исполнены на 29,7 % или на сумму 106,4 млн.руб.;

б) на новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций расходы составили 2,6 млн.руб. или 1,3 % утвержденных ассигнований.

4) НП РФ «Производительность труда» - 47,2 % (4,3 млн.руб.), из них субсидия автономной некоммерческой организации Архангельской области "Агентство регионального развития" в целях создания и обеспечения деятельности регионального центра компетенций в сфере производительности труда, включая создание и обеспечение деятельности учебной производственной площадки "Фабрика процессов" перечислена в сумме 4,3 млн.руб., что составляет 47,5 % утвержденных ассигнований.

Сведения о расходах областного бюджета на реализацию НП РФ за 9 месяцев текущего года, осуществленные в рамках государственных программ Архангельской области представлены в таблице 69.

Таблица 69. Расходы из областного бюджета на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2024 года в разрезе государственных программ Архангельской области, млн.руб.

| Наименование государственной программы | Утверждено на год | Исполнено за 9 мес. | % исполн. |
| --- | --- | --- | --- |
| Развитие здравоохранения Архангельской области | 1 517,3 | 687,5 | 45,3 |
| Развитие образования и науки Архангельской области | 2 515,9 | 2 421,9 | 96,3 |
| Социальная поддержка граждан в Архангельской области | 1 131,1 | 769,0 | 68,0 |
| Культура Русского Севера | 596,1 | 289,2 | 48,5 |
| Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области | 9,2 | 7,6 | 83,0 |
| Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области | 3 469,4 | 2 854,7 | 82,3 |
| Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда | 317,9 | 26,5 | 8,3 |
| Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области | 733,9 | 731,2 | 99,6 |
| Формирование современной городской среды в Архангельской области | 553,4 | 458,7 | 82,9 |
| Развитие лесного комплекса Архангельской области | 71,0 | 71,0 | 100,0 |
| Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области | 489,2 | 293,3 | 60,0 |
| Развитие транспортной системы Архангельской области | 6 733,6 | 4 537,2 | 67,4 |
| Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области | 887,3 | 599,4 | 67,6 |
| Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области | 25,1 | 21,1 | 83,9 |
| Молодежь Поморья | 141,3 | 141,3 | 100,0 |
| Итого | 19 191,7 | 13 909,8 | 72,5 |

Основные расходы на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2024 года осуществлены в рамках реализации следующих государственных программ Архангельской области:

* «Развитие транспортной системы Архангельской области» – 4 537,2 млн.руб. или 32,6 % от общей суммы расходов на реализацию НП РФ, из них расходы на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (направления расходов 53932 и 53940) составили 4 250,4 млн.руб. или 72,7 % к плану года;
* «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» – 2 854,7 млн.руб., что составляет 20,5 % от общей суммы расходов на реализацию НП РФ и направлены в виде бюджетных инвестиций и субсидий местным бюджетам на осуществление капитальных вложений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;
* «Развитие образования и науки Архангельской области» – 2 421,9 млн.руб. или 17,4 % от суммы расходов на реализацию НП РФ, из них бюджетные инвестиции и субсидии местным бюджетам на осуществление капитальных вложений составили 1 176,6 млн.руб. (97,8 % к плану года) и субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска» (ООО «ПроШкола 31») – 861,0 млн.руб. (100,0 % к плану года).

В совокупности расходы на реализацию трех указанных выше государственных программ в рамках национальных проектов составляют 70,6 % расходов на реализацию НП РФ.

В разрезе видов расходов бюджетной классификации РФ произведенные на 01.10.2024 расходы областного бюджета на реализацию НП РФ представлены в таблице 70.

Таблица 70. Расходы на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2024 года в разрезе видов расходов, млн.руб.

| **Наименование** | **Утверждено на год** | **Исполнено за 9 мес.** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрактуемые расходы бюджета (ВР 240, 323, 410) | 11 174,2 | 8 450,0 | 75,6 |
| - из них капитальные вложения в объекты государственной собственности (ВР 410) | 4 274,9 | 3 751,6 | 87,8 |
| Межбюджетные трансферты (ВР 500) | 2 685,4 | 1 550,2 | 57,7 |
| - из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ВР 522) | 900,7 | 471,3 | 52,3 |
| Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО (ВР 600, 460) | 2 571,6 | 1 618,5 | 62,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 313, 321) | 1 027,1 | 695,9 | 67,8 |
| Другие бюджетные ассигнования (ВР 800, 452) | 1 733,4 | 1 595,2 | 92,0 |
| **Итого** | **19 191,7** | **13 909,8** | **72,5** |

Основной объем расходов бюджета в отчетном периоде произведен на оплату контрактуемых расходов (8 450,0 млн.руб.), на предоставление межбюджетных трансфертов (1 550,2 млн.руб.), субсидий бюджетным, автономным учреждениям и НКО (1 618,5 млн.руб.) и другие бюджетные ассигнования (1 595,2 млн.руб.). В совокупности указанные расходы составляют 95,0 % расходов на реализацию НП РФ за январь – сентябрь 2024 года.

Ежеквартальные контрактуемые расходы за 9 месяцев 2024 года на реализацию НП РФ представлены на рисунке 22.

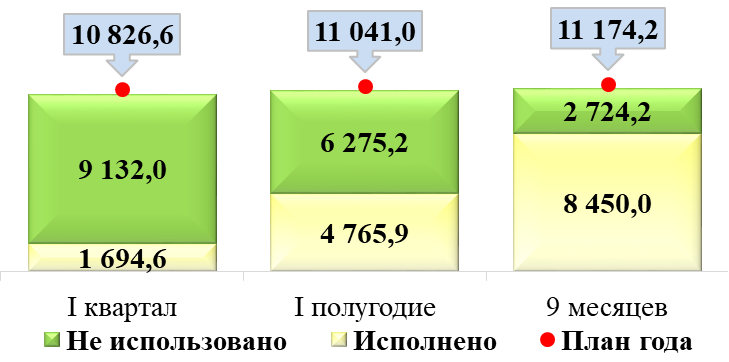


Рисунок 22. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 год на реализацию НП РФ в части контрактуемых расходов (нарастающим итогом), млн.руб.

Из общей суммы контрактуемых расходов бюджета 4 604,7 млн.руб. направлены на осуществление закупок товаров, работ, услуг (67,7 % к плану года), 3 751,6 млн.руб. – капитальные вложения в объекты государственной собственности (87,8 % к плану года), расходы на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения составило 93,6 млн.руб. (95,9 % к плану года).

Наибольшие расходы по закупкам направлены на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (4 250,4 млн.руб.): финансовое обеспечение дорожной деятельности, капитальный ремонт и содержание региональных автомобильных дорог, а также приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений.

Основные расходы на капитальные вложения в объекты государственной собственности направлены на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», а именно – на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (2 555,8 млн.руб.), а также на реализацию регионального проекта «Современная школа» на создание новых мест в общеобразовательных организациях (1 143,4 млн.руб.).

Из общей суммы межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (1 550,2 млн.руб. или 57,7 % к плану года) наиболее значительные суммы направлены на реализацию НП РФ «Жилье и городская среда» (1 051,0 млн.руб. или 65,8 % к плану года), из них:

* реализация муниципальных программ формирования современной городской среды и создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 458,7 млн.руб. (82,9 % к плану года);
* обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 298,9 млн.руб. (53,9 к плану года);
* строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения – 293,3 млн.руб. (60,0 к плану года).

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО за отчетный период перечислены в сумме 1 618,5 млн.руб. или 41,9 % к плану года, из них:

* субсидии государственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 195,7 млн.руб. (88,0 % к плану года);
* целевые субсидии государственным учреждениям на иные цели – 1 333,9 млн.руб. (64,7 %).

Основные суммы расходов за счет целевых субсидий государственным учреждениям на иные цели (свыше 100 млн.руб.) направлены на реализацию следующих региональных проектов:

| **Региональный проект (мероприятие)** | **млн.руб.** |
| --- | --- |
| РП АО "Культурная среда", из них: | 176,2 |
| - реновация учреждений отрасли культуры (проведение реновации региональных организаций отрасли культуры, направленной на улучшение качества культурной среды (сверх соглашения с федеральным органом государственной власти)) | 114,0 |
| РП АО "Развитие системы поддержки молодежи ("Молодежь России")", из них: | 112,1 |
| - реализация программы комплексного развития молодежной политики в регионах РФ "Регион для молодых" | 112,1 |
| РП АО "Чистая страна", из них: | 453,4 |
| - ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде | 453,4 |
| РП АО "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации", из них: | 303,0 |
| - осуществление капитального ремонта зданий медицинских организаций и их обособленных структурных подразделений, на базе которых оказывается первичная медико-санитарная помощь (поликлиники, поликлинические подразделения, амбулатории, отделения (центры) врача общей практики, фельдшерско-акушерские и фельдшерские пункты), а также зданий (отдельных зданий, комплексов зданий) центральных районных и районных больниц | 106,4 |
| - приведение материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь взрослым и детям, их обособленных структурных подразделений, центральных районных и районных больниц в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи, их дооснащение и переоснащение оборудованием для оказания медицинской помощи | 166,8 |

В составе иных бюджетных ассигнований наибольшие расходы, направленные на реализацию НП РФ составили по элементу вида расходов 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению» – 1 540,7 млн.руб. (92,2 % к плану года), из них:

* субсидия юридическому лицу в соответствии с концессионным соглашением на создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское» (АО «Архангельский экологический оператор») - 277,8 млн.руб. (100,0 % к плану года);
* субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» – 400,0 млн.руб. (100,0 % к плану года);
* субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска» – 861,0 млн.руб. (100,0 % к плану года).

В отчетном периоде расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных национальными проектами РФ, предусмотрены 16 главным распорядителям средств областного бюджета из 31. Сведения о их расходах за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице 71.

Таблица 71. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 год на реализацию НП РФ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, млн.руб.

| **Наименование ГРБС** | **Утверждено на год** | **Испол-нено** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| Министерство строительства и архитектуры | 4 308,1 | 3 784,8 | 87,9 |
| Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства | 1 596,8 | 1 051,0 | 65,8 |
| Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса | 864,8 | 832,1 | 96,2 |
| Министерство здравоохранения | 1 355,3 | 635,4 | 46,9 |
| Министерство культуры | 468,8 | 289,2 | 61,7 |
| Министерство связи и информационных технологий | 40,1 | 40,1 | 100,0 |
| Министерство образования и науки | 1 597,9 | 1 279,6 | 80,1 |
| Министерство агропромышленного комплекса и торговли | 8,1 | 5,8 | 71,5 |
| Министерство транспорта | 6 645,1 | 4 480,7 | 67,4 |
| Министерство экономического развития и промышленности | 483,2 | 475,9 | 98,5 |
| Министерство труда, занятости и социального развития | 1 448,7 | 795,3 | 54,9 |
| Министерство имущественных отношений | 50,4 | 50,4 | 100,0 |
| Агентство по делам молодежи | 152,7 | 152,7 | 100,0 |
| Министерство спорта | 152,4 | 21,1 | 13,8 |
| Администрация Губернатора и Правительства Архангельской области | 10,1 | 8,0 | 80,0 |
| Инспекция по ветеринарному надзору Архангельской области | 9,2 | 7,6 | 83,0 |
| **Итого** | **19 191,7** | **13 909,8** | **72,5** |

Основные расходы в отчетном периоде на реализацию НП РФ произведены следующими главными распорядителями (более 1 000,0 млн.руб.):

* министерством строительства и архитектуры Архангельской области – 3 784,8 млн.руб. или 27,2 % от общей суммы расходов на НП РФ, из них 3 751,6 млн.руб. направлены в виде бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности;
* министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства – 1 051,0 млн.руб. или 7,6 % от общей суммы расходов на НП РФ, которые направлены в бюджеты муниципальных образований Архангельской области, из них на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 438,1 млн.руб., субвенции – 154,2 млн.руб. и консолидированные субсидии – 386,1 млн.руб.;
* министерством образования Архангельской области – 1 279,6 млн.руб. или 9,2 % от общей суммы расходов на НП РФ, из них 861,0 млн.руб. направлено в виде субсидии юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска», а межбюджетные трансферты местным бюджетам составили 120,6 млн.руб.;
* министерством транспорта Архангельской области – 4 480,7 млн.руб. или 32,2 % от общей суммы расходов на НП РФ, из которых на приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, осуществляемое ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» (направления расходов 53932 и 53940) направлено 4 250,4 млн.руб.

В совокупности указанными главными распорядителями осуществлено 76,2 % (10 596,1 млн.руб.) всех расходов на реализацию национальных проектов в январе – сентябре 2024 года.

Сведения о произведенных расходах на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2023 и 2024 годов в разрезе региональных проектов, входящих в их состав, представлены в таблице 72.

Таблица 72. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов на реализацию НП РФ и РП АО, входящих в их состав, млн.руб.

| Наименование | Исполнено за 9 мес. 2023 г. | Исполнено за 9 мес. 2024 г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| НП РФ "Культура", в т.ч.: | 619,5 | 256,0 | -363,5 | -58,7 |
| - РП АО "Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры" («Культурная среда») | 617,9 | 252,7 | -365,1 | -59,1 |
| - РП АО "Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)" | 1,6 | 1,6 | 0,0 | 0,0 |
| - РП АО "Цифровая культура" | 0,0 | 1,6 | 1,6 | – |
| НП РФ "Образование", в т.ч. | 912,8 | 2 563,2 | 1 650,4 | в 2,8 раза |
| - РП АО "Современная школа" | 738,1 | 2 133,5 | 1 395,4 | в 2,9 раза |
| - РП АО "Успех каждого ребенка" | 46,6 | 42,1 | -4,5 | -9,8 |
| - РП АО "Цифровая образовательная среда" | 105,2 | 155,4 | 50,2 | 47,7 |
| - РП АО "Социальная активность" | 9,6 | 9,6 | -0,0 | -0,2 |
| - РП АО "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" | 13,3 | 81,3 | 68,0 | в 6,1 раза |
| - РП АО "Развитие системы поддержки молодежи ("Молодежь России")" | 0,0 | 141,3 | 141,3 | – |
| НП РФ "Жилье и городская среда", в т.ч.: | 7 053,5 | 3 606,8 | -3 446,7 | -48,9 |
| - РП АО "Формирование комфортной городской среды" | 428,0 | 458,7 | 30,7 | 7,2 |
| - РП АО "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" | 6 100,2 | 2 854,7 | -3 245,5 | -53,2 |
| - РП АО "Чистая вода" | 525,3 | 293,3 | -232,0 | -44,2 |
| НП РФ "Экология", в т.ч.: | 1 362,0 | 802,1 | -559,9 | -41,1 |
| - РП АО "Чистая страна" | 776,6 | 453,4 | -323,2 | -41,6 |
| - РП АО "Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами" | 530,7 | 277,8 | -252,9 | -47,7 |
| - РП АО "Сохранение лесов" | 54,7 | 71,0 | 16,2 | 29,7 |
| НП РФ "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы", в т.ч.: | 277,3 | 127,9 | -149,4 | -53,9 |
| - РП АО "Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами" | 5,8 | 5,8 | 0,0 | 0,0 |
| - РП АО "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса" | 22,1 | 22,9 | 0,7 | 3,4 |
| - РП АО "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства" | 249,3 | 99,1 | -150,2 | -60,2 |
| НП РФ "Туризм и индустрия гостеприимства", в т.ч.: | 91,3 | 33,3 | -58,0 | -63,6 |
| - РП АО "Развитие туристической инфраструктуры" | 85,1 | 33,3 | -51,8 | -60,9 |
| - РП АО "Повышение доступности туристических продуктов" | 6,2 | 0,0 | -6,2 | -100,0 |
| НП РФ "Производительность труда", в т.ч.: | 10,2 | 4,3 | -6,0 | -58,3 |
| - РП АО "Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях" | 10,2 | 4,3 | -6,0 | -58,3 |
| НП РФ "Здравоохранение", в т.ч.: | 1 055,5 | 687,5 | -368,0 | -34,9 |
| - РП АО "Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи" | 145,0 | 145,0 | 0,0 | 0,0 |
| - РП АО "Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями" | 156,9 | 115,5 | -41,4 | -26,4 |
| - РП АО "Борьба с онкологическими заболеваниями" | 13,5 | 54,3 | 40,8 | в 4,0 раза |
| - РП АО "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)" | 35,0 | 14,6 | -20,4 | -58,3 |
| - РП АО "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации" | 705,1 | 358,0 | -347,0 | -49,2 |
| НП РФ "Демография", в т.ч.: | 995,3 | 816,6 | -178,7 | -17,9 |
| - РП АО "Финансовая поддержка семей при рождении детей" | 908,5 | 677,9 | -230,6 | -25,4 |
| - РП АО "Содействие занятости" | 54,2 | 26,5 | -27,7 | -51,0 |
| - РП АО "Старшее поколение" | 3,8 | 91,1 | 87,3 | в 24,3 раза |
| - РП АО "Спорт - норма жизни" | 28,8 | 21,1 | -7,7 | -26,8 |
| НП РФ "Безопасные и качественные автомобильные дороги", в т.ч.: | 6 552,7 | 4 537,2 | -2 015,5 | -30,8 |
| - РП АО "Региональная и местная дорожная сеть" | 6 514,4 | 4 468,9 | -2 045,4 | -31,4 |
| - РП АО "Общесистемные меры развития дорожного хозяйства" | 0,0 | 47,3 | 47,3 | – |
| Федеральный проект "Безопасность дорожного движения" | 38,3 | 21,0 | -17,4 | -45,3 |
| НП РФ "Наука и университеты", в т.ч.: | 0,0 | 400,0 | 400,0 | – |
| - РП АО "Создание сети современных кампусов" | 0,0 | 400,0 | 400,0 | – |
| НП РФ "Международная кооперация и экспорт", в т.ч.: | 0,0 | 7,6 | 7,6 | – |
| - РП АО "Экспорт продукции агропромышленного комплекса" | 0,0 | 7,6 | 7,6 | – |
| НП РФ "Беспилотные авиационные системы", в т.ч.: | 0,0 | 67,3 | 67,3 | – |
| - РП АО "Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы" | 0,0 | 67,3 | 67,3 | – |
| **Итого расходы на НП РФ** | **18 930,1** | **13 909,8** | **-5 020,3** | **-26,5** |

В отчетном периоде по отношению к расходам за 9 месяцев 2023 года расходы на реализацию НП РФ из областного бюджета снизились на 5 020,3 млн.руб. (-26,5 %).

Наибольшее снижение произведенных из областного бюджета наблюдается по реализации следующих НП РФ:

* «Жилье и городская среда» – на 3 446,7 млн.руб. (-48,9 %), из них по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» расходы сократились на 3 245,5 млн.руб.   
  (-53,2 %), из них за счет средств, поступивших от ППК «Фонд развития территорий», расходы сократились на 3 678,8 млн.руб. (-62,7 %);
* «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – на 2 015,5 млн.руб. (-30,8 %), из них по региональному проекту «Региональная и местная дорожная сеть» – на 2 045,4 млн.руб. (-31,4 %), из них по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (с учетом средств бюджетных кредитов в 2023 году из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ) – на 1 717,0 млн.руб. (-49,0 %) и на 01.10.2023 осуществлялись расходы на реконструкцию моста через Никольское устье Северной Двины в г. Северодвинске в сумме 1 306,6 млн.руб.;

Одновременно с этим, расходы на НП РФ «Образование» увеличились на 1 650,4 млн.руб. или в 2,8 раза, из них:

* по региональному проекту «Современная школа» расходы увеличились на 1 395,4 млн.руб. или в 2,9 раза, из них расходы на создание новых мест в общеобразовательных организациях (направления расходов 55200, 52300, А2301, А5200, 53051 на строительство школ) выросли на 1 399,9 млн.руб. (в 3,2 раза);
* по региональному проекту «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» расходы составили 141,3 млн.руб., которые направлены на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах РФ «Регион для молодых». В 2023 году расходы на указанные мероприятия не осуществлялись.

Также в отчетном периоде осуществлены расходы на реализацию следующих НП РФ, которые за 9 месяцев 2023 года не производились и не были предусмотрены в бюджете на 2023 год:

* НП РФ «Наука и университеты» – 400,0 млн.руб., которые направлены в виде субсидии юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда»;
* НП РФ «Международная кооперация и экспорт» – 7,6 млн.руб., которые направлены на государственную поддержку аккредитации ветеринарных лабораторий в национальной системе аккредитации;
* НП РФ «Беспилотные авиационные системы» – 67,3 млн.руб., которые направлены на приобретение беспилотных авиационных систем органами исполнительной власти субъектов РФ в области лесных отношений (30,0 млн.руб.) и на оснащение образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, за исключением образовательных программ дошкольного образования, образовательные программы среднего профессионального образования и дополнительные образовательные программы, оборудованием для реализации образовательных процессов по разработке, производству и эксплуатации беспилотных авиационных систем (37,3 млн.руб.).

Таким образом, в отчетном периоде приоритеты в части реализации НП РФ смещены в сторону образования, науки и университетов.

В разрезе видов расходов бюджетной классификации РФ, произведенные на 01.10.2023 и на 01.10.2024 расходы областного бюджета, направленные на реализацию НП РФ, представлены в таблице 73.

Таблица 73. Расходы из областного бюджета на реализацию НП РФ за 9 месяцев 2023 и 2024 годов в разрезе видов расходов бюджетной классификации, млн.руб.

| **Наименование** | **Исполнено на:** | | **Изменения (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **01.10.2023** | **01.10.2024** | **млн.руб.** | **%** |
| Контрактуемые расходы бюджета (ВР 240, 323, 410), из них: | 10 922,5 | 8 450,0 | -2 472,5 | -22,6 |
| - из них капитальные вложения в объекты государственной собственности (ВР 410) | 5 708,6 | 3 751,6 | -1 957,0 | -34,3 |
| Межбюджетные трансферты (ВР 500), из них: | 4 185,4 | 1 550,2 | -2 635,2 | -63,0 |
| - из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ВР 522) | 1 456,9 | 471,3 | -985,7 | -67,7 |
| Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и НКО (ВР 600, 460) | 1 960,0 | 1 618,5 | -341,4 | -17,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 313, 321) | 912,5 | 695,9 | -216,6 | -23,7 |
| Другие бюджетные ассигнования (ВР 800, 452), из них: | 949,8 | 1 595,2 | 645,4 | 68,0 |
| - субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению (ВР 812) | 724,6 | 1 540,7 | 816,2 | в 2,1 раза |
| **Итого** | **18 930,1** | **13 909,8** | **-5 020,3** | **-26,5** |

Снижение расходов по НП РФ фиксируется по всем видам расходов за исключением элемента вида расходов 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению», где расходы увеличились на 816,2 млн.руб. или в 2,1 раза, из них по следующим направлениям:

* субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» – 400,0 млн.руб. На 01.10.2023 аналогичные расходы отсутствовали;
* субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, проектирования, строительства и использования (эксплуатации) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска» – больше на 764,5 млн.руб. или в 8,9 раза (на 01.07.2023 – 96,5 млн.руб., на 01.10.2024 – 861,0 млн.руб.);
* субсидия юридическому лицу в соответствии с концессионным соглашением на создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское» – меньше на 252,9 млн.руб. или на 47,7 % (на 01.10.2023 – 530,7 млн.руб., на 01.10.2024 – 277,8 млн.руб.).

По итогам реализации ряда региональных проектов за отчетный период ответственными исполнителями прогнозируются риски недостижения показателей или результатов реализации региональных проектов. Наибольшие риски наблюдаются по реализации регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» и «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами». Более подробная информация представлена в приложении № 10 к настоящему заключению.

В части мер, принимаемых исполнительными органами государственной власти по минимизации и исключению рисков в том числе обозначены:

* РП АО «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»: принимаемые меры в виде подписания дополнительного соглашения, в рамках которого предусмотрено снижение планового значения показателя;
* РП АО «Безопасность дорожного движения»: принимаемые меры в виде подготовки предложений по корректировке целевого показателя регионального проекта и вынесение предложений на рассмотрение Правительства России;
* РП АО «Цифровое государственное управление» принимаемые меры в виде выполнения работ по созданию витрины данных «Запись на прием к врачу», либо иной по согласованию с Минцифрой России, либо направить письмо в Минцифру России о снижении показателя.

Таким образом, вышеуказанные меры фактически сводятся к тому, чтобы установить значения целевых показателей под фактическое их выполнение, что не решает возникшие проблемы в ходе реализации региональных проектов и не приводит к достижению изначально запланированного результата.

# 4. Состояние задолженности областного бюджета (главных администраторов и распорядителей, а также государственных казенных учреждений) на 1 октября 2024 года

## 4.1. Дебиторская задолженность

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), дебиторская задолженность в областной бюджет с учетом казенных учреждений (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений) на 01.10.2024 составила в общей сумме 145 826,7 млн.руб. и с начала 2024 года увеличилась на 8 167,2 млн.руб. или на 5,9 %.

По синтетическим счетам бюджетного учета указанная дебиторская задолженность на 01.10.2024 представлена в таблице 74.

Таблица 74. Дебиторская задолженность областного бюджета согласно отчетам главных администраторов средств областного бюджета по ф. 0503169, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Наименование | На 01.01.2024 | | На 01.10.2024 | | Изменения (+,-) | |
| Всего | в т.ч. просроч. | Всего | в т.ч. просроч. | Всего | в т.ч. просроч. |
| 205 | Расчеты по доходам | 128 580,0 | 787,4 | 105 426,1 | 684,8 | -23 153,9 | -102,6 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 8 165,8 | 0,0 | 39 389,6 | 1 133,5 | 31 223,8 | 1 133,5 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 1,3 | 0,0 | 6,2 | 0,0 | 4,9 | 0,0 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 884,9 | 259,9 | 953,0 | 524,2 | 68,1 | 264,2 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 27,4 | 0,0 | 51,8 | 0,0 | 24,3 | 0,0 |
| Итого, из них: | | 137 659,5 | 1 047,3 | 145 826,7 | 2 342,5 | 8 167,2 | 1 295,1 |

Наибольший удельный вес составила дебиторская задолженность, отраженная по синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 105 426,1 млн.руб., которая с начала года сократилась на 18,0 % (-23 153,9 млн.руб.). Удельный вес указанной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности на 01.10.2024 составляет 72,3 %.

1. По кодам счета 205 дебиторская задолженность в областной бюджет за отчетный период, отраженная в отчетах, представлена в таблице 75.

Таблица 75. Дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| Код счета | | Наименование | На 01.01.2024 | На 01.10.2024 | Изменения (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налогов | 3 123,8 | 1 940,7 | -1 183,1 |
| 205 | 21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 40,5 | 32,4 | -8,1 |
| 205 | 23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 30 328,2 | 34 804,7 | 4 476,5 |
| 205 | 27 | Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования | 0,0 | 34,8 | 34,8 |
| 205 | 31 | Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) | 0,2 | 0,5 | 0,3 |
| 205 | 35 | Расчеты по условным арендным платежам | 0,8 | 1,1 | 0,3 |
| 205 | 36 | Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания | 9,6 | 0,6 | -9,1 |
| 205 | 44 | Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 0,5 | 3,0 | 2,5 |
| 205 | 45 | Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия | 121,5 | 141,5 | 20,0 |
| 205 | 51 | Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 83 781,6 | 62 552,5 | -21 229,1 |
| 205 | 53 | Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений | 2 558,8 | 31,6 | -2 527,2 |
| 205 | 54 | Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора | 0,0 | 91,7 | 91,7 |
| 205 | 55 | Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 89,2 | 39,1 | -50,0 |
| 205 | 61 | Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 8 279,6 | 5 751,8 | -2 527,8 |
| 205 | 63 | Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений | 242,8 | 0,0 | -242,8 |
| 205 | 73 | Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 205 | 74 | Расчеты по доходам от операций с материальными запасами | 3,0 | 0,1 | -3,0 |
| Итого, из нее: | | | 128 580,0 | 105 426,1 | -23 153,9 |
| - без учета счетов 205.51 и 205.61 (межбюджетные трансферты из других бюджетов) | | | 36 518,8 | 37 121,8 | 603,0 |

По состоянию на 01.10.2024 в составе счета 205 отражена дебиторская задолженность по кодам счетов 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» (62 552,5 млн.руб.) и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» (5 751,8 млн.руб.), которая составляет в общей сумме 68 304,4 млн.руб. и в большей части представляет собой начисленные суммы безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2024 – 2026 годы, согласно заключенным соглашениям. С начала 2024 года задолженность по данным кодам счета 205 уменьшилась на 25,8 %   
(-23 756,9 млн.руб.).

По коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» дебиторская задолженность в областной бюджет составляет 1 940,7 млн.руб., которая с начала 2024 года снизилась на 37,9 % (-1 183,1 млн.руб.), в т.ч. сократилась просроченная задолженность на 139,5 млн.руб. (-22,5 %), которая на 01.10.2024 составляет 479,4 млн.руб.

По видам налоговых доходов бюджета дебиторская задолженность представлена в таблице 76.

Таблица 76. Дебиторская задолженность в областной бюджет по видам налоговых поступлений, отраженная по кодам счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| Наименование | На 01.01.2024 | | На 01.10.2024 | | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в т.ч. просроч. | Всего | в т.ч. просроч. | Всего | в т.ч. просроч. |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6,3 | 6,3 | 3,5 | 3,5 | -2,9 | -2,9 |
| Налог на имущество организаций | 86,0 | 30,9 | 58,7 | 33,8 | -27,3 | 3,0 |
| Налог на прибыль организаций | 2 046,4 | 164,5 | 269,0 | 241,7 | -1 777,4 | 77,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 564,0 | 4,8 | 278,0 | 8,1 | -285,9 | 3,3 |
| Транспортный налог с организаций | 21,0 | 12,9 | 17,7 | 12,8 | -3,3 | -0,1 |
| Транспортный налог с физических лиц | 400,1 | 399,4 | 1 313,8 | 179,4 | 913,8 | -220,0 |
| Итого | 3 123,8 | 618,9 | 1 940,7 | 479,4 | -1 183,1 | -139,5 |

Сведения о состоянии задолженности по видам налоговых поступлений в областной бюджет представлены в разделе «[Налоговые и неналоговые доходы](#_2.1._Налоговые_и)» настоящего заключения.

Кроме того, отражена задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, которая с начала года снизилась на 50,7 % (-285,9 млн.руб.), и на 01.10.2024 она составляет 278,0 млн.руб. Удельный вес указанной задолженности в общей сумме задолженности по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 14,3 %. Обращаем внимание, что поступления указанного вида налога в полном объеме подлежит зачислению в местные бюджеты, однако ее отражение в составе дебиторской задолженности областного бюджета обусловлено требованиями нормативно-правовых актов РФ и Минфина России.

За 9 месяцев 2024 года увеличилась задолженность по транспортному налогу с физических лиц в 3,3 раза (+913,8 млн.руб.), при одновременном снижении просроченной задолженности на 220,0 млн.руб. (-55,1 %).

Всего просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по налоговым платежам на 01.10.2024 составляет 479,4 млн.руб. и с начала 2024 года она сократилась на 139,5 млн.руб. или на 22,5 %, при этом увеличилась просроченная задолженность по налогу на прибыль организаций на 46,9 % (+77,2 млн.руб.).

По коду счета 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2024 составила 34 804,7 млн.руб., которая с начала года увеличилась на 14,8 % (+4 476,5 млн.руб.), из неё просроченная – 67,1 млн.руб. и она сократилась на 11,5 % (-8,7 млн.руб.).

По видам поступлений указанная дебиторская задолженность в областной бюджет представлена в таблице 77.

Таблица 77. Дебиторская задолженность в областной бюджет по видам поступлений, отраженная по коду счета 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| Наименование | На 01.01.2024 | | На 01.10.2024 | | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в т.ч. просроч. | Всего | в т.ч. просроч. | Всего | в т.ч. просроч. |
| Всего задолженность по коду счета 205.23, из нее наибольшая: | 30 328,2 | 75,8 | 34 804,7 | 67,1 | 4 476,5 | -8,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ | 24,9 | 3,1 | 304,5 | 2,8 | 279,6 | -0,3 |
| Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (за исключением платы при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса) | 13 379,0 | 49,2 | 13 753,9 | 43,4 | 374,9 | -5,8 |
| Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса | 16 922,5 | 23,2 | 20 743,2 | 20,5 | 3 820,7 | -2,7 |
| Итого | 30 328,2 | 75,8 | 34 804,7 | 67,1 | 4 476,5 | -8,7 |

В составе указанной дебиторской задолженности на 01.10.2024 наибольший удельный вес составляет задолженность по арендной плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, с учетом арендной платы при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса (34 497,1 млн.руб. или 99,1 %), что обусловлено заключенными договорами аренды сроком до 49 лет. Указанная задолженность за отчетный период увеличилась на 13,8 % (+4 195,6 млн.руб.). Просроченная дебиторская задолженность по указанным арендный платежам составляет 63,9 млн.руб., которая она сократилась на 8,5 млн.руб. или на 11,7 %.

Согласно информации, представленной главными администраторами доходов (минлеспром АО), наибольшая просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2024 сложилась у следующих арендаторов лесных участков, сведения о которых приведены в таблице 78.

Таблица 78. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, с учетом арендной платы при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса, млн.руб.

| Наименование | Год образования | На 01.01.24 | На 01.10.24 | Измене-ния (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего просроченная дебиторская задолженность по арендной плате лесного фонда, из нее наибольшая: |  | 72,4 | 63,9 | -8,5 |
| ООО "Поморский лесной технопарк" | 2014 - 2019 | 15,2 | 15,2 | 0,0 |
| ООО "Русские Лесные Пеллеты Карелия" | 2016 | 4,4 | 4,4 | 0,0 |
| ООО "СВ Плюс" | 2018 | 6,8 | 6,8 | 0,0 |
| ООО "Гринлес" | 2009, 2013 | 0,9 | 0,9 | 0,0 |
| ООО "Кардинал-Лес" | 2007 - 2012 | 1,2 | 1,2 | 0,0 |
| ООО "Комиимпэкс" | 2022 - 2023 | 16,6 | 16,6 | 0,0 |
| ООО "Группа компаний УЛК" | 2023 - 2024 | 22,7 | 11,4 | -11,2 |
| ИП Кириченко Е.А. | 2024 | 0,0 | 1,5 | 1,5 |

Исходя из вышеизложенного, на 01.10.2024 объем просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, с учетом арендной платы при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса у 6 организаций, имеющих наибольшие суммы задолженности, за 9 месяцев 2024 года не изменился и составляет 45,0 млн.руб. или 70,4 % от общей суммы просроченной задолженности по арендной плате лесных участков, по которым имеются решения Арбитражного суда о взыскании средств и выданы исполнительные листы по которым службой судебных приставов возбуждены дела об исполнительном производстве.

У пяти организаций, указанных в приведенной выше таблице, просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по арендной плате лесного фонда образовалась более 5 лет назад на общую сумму 28,4 млн.руб. Просроченная дебиторская задолженность ООО «Группа компаний УЛК» по арендной плате за земли лесного фонда на 01.10.2024 составляет 11,4 млн.руб. (образовалась с февраля 2024 года), которая с начала года сократилась на 11,2 млн.руб.

По кодам счета 205.53 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений» (31,6 млн.руб.) и 205.63 «Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений» (0,008 млн.руб.) дебиторская задолженность на 01.10.2024 составила 31,6 млн.руб., и с начала года она сократилась в 88,6 раза (-2 769,9 млн.руб.).

По коду счета 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» дебиторская задолженность составила 141,5 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 16,5 % (+20,0 млн.руб.), из нее просроченная – 101,9 млн.руб., которая увеличилась на 10,1 млн.руб. (подробнее отражено ниже).

2. По синтетическому счету 206 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность на 01.10.2024 составляет 39 389,6 млн.руб., и с начала года она увеличилась в 4,8 раза (+31 223,8 млн.руб.), из нее просроченная – 1 133,5 млн.руб., которая на начало года отсутствовала.

По кодам счета 206 наибольшая (более 10,0 млн.руб.) дебиторская задолженность, отраженная в отчетах по ф. 0503169 на 01.10.2024 представлена в таблице 79.

Таблица 79. Дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 206 «Расчеты по выданным авансам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| Код счета | | Наименование | На 01.01.2024 | На 01.10.2024 | Изменения (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 206 | 00 | Всего расчеты по выданным авансам, из них наибольшие (более 10,0 млн.руб.): | 8 165,8 | 39 389,6 | 31 223,8 |
| 206 | 21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 35,8 | 11,8 | -24,0 |
| 206 | 25 | Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 567,3 | 216,9 | -350,4 |
| 206 | 28 | Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений | 13,6 | 13,7 | 0,1 |
| 206 | 31 | Расчеты по авансам по приобретению основных средств | 5 348,4 | 4 693,6 | -654,8 |
| 206 | 41 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям | 930,1 | 10 247,0 | 9 316,9 |
| 206 | 42 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство | 39,2 | 39,2 | 0,0 |
| 206 | 45 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 15,2 | 21,7 | 6,5 |
| 206 | 46 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 347,1 | 1 071,5 | 724,4 |
| 206 | 4B | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | 32,5 | 124,1 | 91,6 |
| 206 | 51 | Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 33,4 | 20 572,0 | 20 538,6 |
| 206 | 54 | Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 0,0 | 48,6 | 48,6 |
| 206 | 62 | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 38,7 | 34,2 | -4,5 |
| 206 | 73 | Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале | 554,1 | 867,0 | 312,9 |
| 206 | 81 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям | 102,4 | 423,8 | 321,3 |
| 206 | 85 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | 100,0 | 963,5 | 863,5 |
| 206 | 86 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | 2,7 | 26,1 | 23,4 |

Основная сумма дебиторской задолженности перед областным бюджетом по выданным авансам на 01.10.2024 образовалась по следующим расчетам:

1) 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» – 216,9 млн.руб., которая с начала года снизилась на 61,8 % (-350,4 млн.руб.), из неё наибольшая по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, включая средства бюджетных кредитов из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ (целевые статьи 197R153940 и 197R1М3940) – 169,8 млн.руб., которая сократилась на 65,3 % (-18,9 млн.руб.).

2) 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 4 693,6 млн.руб., и с начала года она снизилась на 12,2 % (-654,8 млн.руб.), в т.ч. просроченная дебиторская задолженность составила 1 120,9 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала).

Из указанных сумм дебиторская задолженность на 01.07.2024 по осуществлению капитальных вложений в виде бюджетных инвестиций составила 4 662,9 млн.руб. (-12,8 % или «минус» 685,5 млн.руб. к началу года), где просроченная задолженность составляет 1 120,9 млн.руб.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности в части авансов по осуществлению капитальных вложений в виде бюджетных инвестиций на 01.10.2024 отражены в таблице 80.

Таблица 80. Дебиторская задолженность в областной бюджет по коду счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в части осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| Наименование | На 01.01.24 | в т.ч.: | На 01.10.24 | в т.ч.: | Измене-ния (+,-) | в т.ч.: |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| просроч. | просроч. | просроч. |
| Итого по коду счета 206.31 по кап. вложениям в объекты гос. собственности, из нее: | 5 348,4 | 0,0 | 4 662,9 | 1 120,9 | -685,5 | 1 120,9 |
| ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области", из нее: | 1 143,8 | 0,0 | 929,6 | 917,9 | -214,2 | 917,9 |
| - строительство лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ "Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова", в рамках рег. проекта "Развитие детского здравоохранения…" | 1 018,0 | 0,0 | 874,9 | 874,9 | -143,1 | 874,9 |
| - реализация региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (осуществлено новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций) | 109,4 | 0,0 | 54,7 | 43,0 | -54,7 | 43,0 |
| ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области", из нее: | 747,8 | 0,0 | 1 736,2 | 0,0 | 988,4 | 0,0 |
| - создание новых мест в общеобразовательных организациях (строительство школ) | 747,8 | 0,0 | 1 736,2 | 0,0 | 988,4 | 0,0 |
| ГП АО "Культура Русского Севера", из нее: | 43,3 | 0,0 | 25,4 | 25,4 | -17,9 | 25,4 |
| - проектирование и реконструкция здания Новодвинского ГКЦ | 43,3 | 0,0 | 25,4 | 25,4 | -17,9 | 25,4 |
| ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области", из нее: | 2 853,3 | 0,0 | 1 236,2 | 127,3 | -1 617,2 | 127,3 |
| - 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 | 2 603,4 | 0,0 | 1 167,2 | 127,3 | -1 436,2 | 127,3 |
| - строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности Архангельской области | 249,9 | 0,0 | 69,0 | 0,0 | -180,9 | 0,0 |
| ГП АО "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области", из нее: | 500,8 | 0,0 | 500,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный: Котласский район, МО «Черемушское» | 500,8 | 0,0 | 500,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ГП АО "Развитие лесного комплекса Архангельской области", из нее: | 0,5 | 0,0 | 19,2 | 19,2 | 18,6 | 19,2 |
| - Арктический учебный центр по переподготовке лесопожарных формирований ГАУ АО "ЕЛЦ". Строительство | 0,5 | 0,0 | 19,2 | 19,2 | 18,6 | 19,2 |
| ГП АО "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области" | 13,2 | 0,0 | 2,9 | 0,0 | -10,3 | 0,0 |
| - строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности Архангельской области | 13,2 | 0,0 | 2,9 | 0,0 | -10,3 | 0,0 |
| ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага", из нее: | 8,9 | 0,0 | 152,8 | 0,0 | 143,9 | 0,0 |
| - строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности Архангельской области (в т.ч. участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий) | 8,9 | 0,0 | 152,8 | 0,0 | 143,9 | 0,0 |
| Государственная программа Архангельской области "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области" | 5,7 | 0,0 | 28,7 | 0,0 | 23,0 | 0,0 |
| - строительство спортивного комплекса с универсальным игровым залом в городском парке города Няндома | 5,7 | 0,0 | 28,7 | 0,0 | 23,0 | 0,0 |
| ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области", из нее: | 31,2 | 0,0 | 31,2 | 31,2 | -0,0 | 31,2 |
| - создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом | 31,2 | 0,0 | 31,2 | 31,2 | -0,0 | 31,2 |

Наибольшая дебиторская задолженность на 01.10.2024 по выданным авансам в виде бюджетных инвестиций сложилась:

* по строительству общеобразовательных организаций (школ), в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Развитие образования…» – 1 736,2 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась в 2,2 раза (+888,2 млн.руб.);
* по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 1 236,2 млн.руб., которая с начала 2024 года сократилась на 1 617,2 млн.руб. При этом просроченная дебиторская задолженность составила 127,3 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* По объекту «Строительство лечебно-диагностического корпуса ГБУЗ «Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова», в рамках регионального проекта «Развитие детского здравоохранения…» дебиторская задолженность на 01.10.2024 отражена в сумме 874,9 млн.руб. и является просроченной.

Также на 01.10.2024 образовалась просроченная дебиторская задолженность по авансовым перечислениям по объекту «Проектирование и реконструкция здания Новодвинского ГКЦ» в сумме 25,4 млн.руб., по объекту «Арктический учебный центр по переподготовке лесопожарных формирований ГАУ «ЕЛЦ» – 19,2 млн.руб. и по созданию и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом – 31,2 млн.руб.

В отношении создания объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, МО «Черемушское», где дебиторская задолженность составила 500,8 млн.руб. и с начала года не изменилась, отмечаем, что сдача объекта в эксплуатацию запланирована на следующие отчетные финансовые годы. В 2022 году средства из областного бюджета выделены в виде бюджетных инвестиций в соответствии с концессионными соглашениями.

Учитывая значительный объем просроченной дебиторской задолженности по счету 206.31 (1 120,9 млн.руб.), полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области и соответствующим исполнительным органам государственной власти Архангельской области принять меры по ее сокращению (ликвидации).

3) 206.41 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям» - 10 247,0 млн.руб. (+9 316,9 млн.руб. или в 11 раз), из которых:

* по субсидиям на выполнение государственного задания – 5 503,8 млн.руб. (на начало года отсутствовали), расчеты по которым, как правило, закрываются в конце финансового года;
* по субсидиям иные цели государственным учреждениям – 4 455,1 млн.руб. (+3 687,3 млн.руб.), из них по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде – 1 306,3 млн.руб. (+915,3 млн.руб.);
* по грантам в форме субсидий – 288,1 млн.руб. (+125,8 млн.руб.), из нее наибольшая по грантам ФГБОУ ВО «Северный государственный медицинский университет», выделенный в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат по реализации программы развития университета, плана организации программных мероприятий научно-образовательного центра мирового уровня «Российская Арктика: новые материалы, технологии и методы исследования» - 115,7 млн.руб. (направления расходов У1110 и У1120), которая с начала 2024 года снизилась на 8,7 млн.руб., из нее срок сдачи отчета на 100,0 млн.руб. соглашением с данным университетом определён в 2025 году. По гранту ФГАУ ВО «Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В. Ломоносова» на развитие инфраструктуры (компенсацию понесенных затрат) в целях реализации начального общего, основного общего, среднего общего образования, программ высшего образования и дополнительных общеразвивающих программ для детей и молодежи – 80,7 млн.руб. (на начало года отсутствовала).

4) 206.46 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство» - 1 071,5 млн.руб. (+724,4 млн.руб.), из них наибольшая субсидия ООО «Арктическая звезда», заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» – 400,0 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета за отчетный период.

6) 206.4В «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию» – 124,1 млн.руб. (+91,6 млн.руб.), из нее по субсидиям АНО «Губернаторский центр «Вместе мы сильнее» в целях финансового обеспечения деятельности и для оказания на конкурсной основе поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям – 83,8 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета за 9 месяцев 2024 года.

6) 206.51 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 20 572,0 млн.руб. (+20 538,6 млн.руб.), из неё:

* субвенции на реализацию образовательных программ – 15 538,6 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета;
* субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 1 052,0 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета;
* иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 692,5 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета;
* субвенции на 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) – 501,1 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета.

Закрытие сумм авансов по расчетам с местными бюджетами по безвозмездным перечислениям осуществляются, как правило, по мере предоставления отчетности, подтверждающие расходы бюджетов муниципальных образований.

7) 206.73 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» - 867,0 млн.руб. (+312,9 млн.руб.), из них:

* по обеспечению сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах РФ – 808,4 млн.руб. (+277,8 млн.руб.), которые выделены в рамках концессионного соглашения (создание объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Котласский район, МО «Черемушское»);
* субсидии, выделенные ГБУ АО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» на осуществление капитальных вложений в объект «Разработка проектной документации на реконструкцию полигона твердых коммунальных отходов г. Коряжмы, включая рекультивацию отработанной карты полигона» - 54,6 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета в 2023 году.

8) 206.81 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» – 423,8 млн.руб. (+321,3 млн.руб.), из нее по государственной программе «Развитие здравоохранения Архангельской области» – 194,4 млн.руб. (+112,4 млн.руб. и «Культура Русского Севера» – 130,8 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала). Расчеты по данным авансам, закрываются по мере выполнения работ в учреждениях.

9) 206.85 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)» – 963,5 млн.руб. (+863,5 млн.руб.), из них в рамках концессионного соглашения на строительство средней общеобразовательной школы на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска – 957,5 млн.руб., которая увеличилась на 861,0 млн.руб. или на сумму финансирования из областного бюджета в текущем периоде.

3. По счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность составила 953,0 млн.руб., которая с начала года увеличилась на 7,7 % (+68,1 млн.руб.) и информация о ней приведена в таблице 81.

Таблица 81. Дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| Код счета | | Наименование | На 01.01.2024 | На 01.10.2024 | (+,-) за год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 209 | 34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 310,3 | 315,5 | 5,2 |
| 209 | 36 | Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет | 7,3 | 3,0 | -4,3 |
| 209 | 41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 471,4 | 538,8 | 67,4 |
| 209 | 44 | Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 79,1 | 78,8 | -0,3 |
| 209 | 45 | Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| 209 | 74 | Расчеты по ущербу материальным запасам | 16,6 | 16,6 | 0,0 |
| Итого | | | 884,9 | 953,0 | 68,1 |

Наибольшая задолженность в областной бюджет на 01.07.2024 в составе синтетического счета 209 сложилась по кодам счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» (315,5 млн.руб., увеличилась на 5,2 млн.руб.) и 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» (538,8 млн.руб., увеличилась на 67,4 млн.руб.), которая в совокупности составила 854,3 млн.руб. и с начала года увеличилась на 9,3 % (+72,6 млн.руб.).

Наибольшая задолженность сложилась в министерстве строительства и архитектуры Архангельской области (с учетом ГКУ АО «ГУКС»), в том числе по доходам от компенсации затрат – 218,9 млн.руб. (+17,3 млн.руб.), по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) – 497,9 млн.руб. (+69,0 млн.руб.).

Просроченная дебиторская задолженность по ущербу и иным доходам (счет 209) в областной бюджет на 01.10.2024 составила 524,2 млн.руб. и с начала 2024 года она выросла в 2,0 раза или на 264,2 млн.руб. (подробнее отражено ниже).

**Просроченная дебиторская задолженность:**

Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2024 составляет 2 342,5 млн.руб. и с начала 2024 года увеличилась в 2,2 раза или на 1 295,1 млн.руб., из нее:

1) По синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» – 684,8 млн.руб., которая сократилась на 102,6 млн.руб. (-13,0 %).

Информация о просроченной дебиторской задолженности по кодам счета 205 представлена в таблице 82.

Таблица 82. Просроченная дебиторская задолженность, отраженная по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| Код счета | | Наименование | На 01.01.24 | На 01.10.24 | Измене-ния (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налогов | 618,9 | 479,4 | -139,5 |
| 205 | 21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 1,0 | 0,9 | -0,1 |
| 205 | 23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 75,8 | 67,1 | -8,7 |
| 205 | 27 | Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования | 0,0 | 34,8 | 34,8 |
| 205 | 45 | Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия | 91,8 | 101,9 | 10,1 |
| 205 | 51 | Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 0,8 | 0,8 |
| Итого | | | 787,4 | 684,8 | -102,6 |

Информация о просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет по кодам счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» и 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» отражена выше.

По коду счета 205.27 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» просроченная дебиторская задолженность составила 34,8 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), в т.ч. в указанной сумме по дивидендам от АО «2-ой Архангельский объединенный авиаотряд». Согласно отчету минимущества АО, проводится работа по взысканию задолженности. однако по состоянию на 09.12.2024 указанные дивиденды в областной бюджет не поступили.

Просроченная дебиторская задолженность по коду счета 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» на 01.10.2024 составила 101,9 млн.руб. и с начала 2024 года она выросла на 11,1 % (10,1 млн.руб.), наибольшая из которой отражена в таблице 83.

Таблица 83. Просроченная дебиторская задолженность, отраженная по коду счета 205.45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| Наименование | На 01.01.2024 | На 01.10.2024 | (+,-) |
| --- | --- | --- | --- |
| Всего просроченная дебиторская по коду счета 205.45, из неё наибольшая (более 5,0 млн.руб.): | 91,8 | 101,9 | 10,1 |
| Административные штрафы, установленные главой 14 КоАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций | 21,1 | 16,9 | -4,2 |
| Административные штрафы, установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления | 4,8 | 15,4 | 10,6 |
| Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность | 33,4 | 27,7 | -5,7 |
| Административные штрафы, установленные главой 6 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность | 6,2 | 6,1 | -0,1 |
| Административные штрафы, установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности | 14,9 | 13,8 | -1,0 |
| Административные штрафы, установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными | 5,0 | 4,0 | -1,0 |
| Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением | 0,0 | 7,2 | 7,2 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с договором аренды лесного участка или договором купли-продажи лесных насаждений в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением | 2,0 | 5,7 | 3,8 |

Наибольшую просроченную дебиторскую задолженность на 01.07.2024 составила задолженность по административным штрафам за административные правонарушения в области охраны собственности, в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, против порядка управления, а также посягающие на общественный порядок и общественную безопасность (главы 7, 14, 19 и 20 КоАП РФ) в общей сумме 73,9 млн.руб., которая с начала года сократилась на 0,3 % (-0,4 млн.руб.) и её удельный вес в общей сумме просроченной задолженности по коду счета 205.45 составляет 72,5 %.

Основная доля просроченной дебиторской задолженности по административным штрафам, указанным выше, отражена в отчетности агентства по организационному обеспечению мировых судей Архангельской области, которая составляет 70,5 млн.руб., и с начала 2024 года она увеличилась на 1,8 млн.руб., из нее списана за отчетный период – 6,0 млн.руб.

Из обозначенных сумм наибольшая просроченная задолженность в агентстве мировых судей АО сложилась по административным штрафам, установленным главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность: 27,4 млн.руб. (-5,0 млн.руб., в т.ч. списана – 2,9 млн.руб.), из нее наибольшая:

* ООО «Северград» - 0,3 млн.руб., образовалась в сентябре 2024 года;
* Администрация МО «Волошское» – 0,3 млн.руб., образовалась в июне 2024 года;
* АО «Белоснежка Северодвинска» - 0,4 млн.руб., образовалась в декабре 2022 г., январе 2023 г. и феврале 2024 г.
* Кредитный потребительский кооператив «Сберзайм» – 0,5 млн.руб., образовалась в марте 2022, апреле и июле 2024 года;
* ООО «Гидротехнологии» – 0,3 млн.руб., образовалась в январе 2023 года;
* ООО «Промтрейд» – 2,0 млн.руб., образовалась в ноябре 2023 г., апреле и сентябре 2024 г.;
* ООО «Ремтеч» – 0,3 млн.руб., образовалась в январе 2024 года;
* ООО «ФСК Север» – 0,3 млн.руб., образовалась в июне 2024 года;

Кроме того, на 01.10.2024 наибольшие должники по административным штрафам за административные правонарушения в области охраны собственности (гл. 7 КоАП РФ), согласно учету агентства мировых судей АО следующие:

* ООО «СТК Северград» – 1,6 млн.руб.;
* Ц.И.Ю. (физическое лицо) – 1,2 млн.руб.;
* ООО «Адамант» – 2,5 млн.руб.;

За административные правонарушения против порядка управления по главе 19 КоАП РФ (штрафы за незаконное вознаграждение от имени юридического лица) наибольшая просроченная кредиторская задолженность у ООО «Консул» – 10,0 млн.руб.

2) По синтетическому счету 206 «Расчеты по выданным авансам» просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1 133,5 млн.руб., которая на 01.10.2024 является наибольшей, с удельным весом в общей сумме просроченной дебиторской задолженности в областной бюджет в размере 48,4 %.

Наибольшая просроченная дебиторская задолженность в составе счета 206 сложилась по коду счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 1 120,9 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), сведения о которой отражены выше в таблице 80.

По коду счета 206.28 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» просроченная кредиторская задолженность составила 12,6 млн.руб., что отражено в таблице 84.

Таблица 84. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по коду счета 206.28 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.2024** | **На 01.10.2024** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта | 0,0 | 12,3 | 12,3 |
| Реализация региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций (сверх соглашения с фед. органом гос. власти)) | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| **Итого** | **0,0** | **12,6** | **12,6** |

3) По синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2024 составила 524,2 млн.руб. и с начала 2024 года она выросла в 2 раза (+264,2 млн.руб.), информация о которой отражена в таблице 85.

Таблица 85. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет по кодам счета 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| Код счета | | Наименование | На 01.01.24 | На 01.10.24 | (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 209 | 34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 252,2 | 276,4 | 24,2 |
| 209 | 36 | Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет | 6,6 | 3,0 | -3,6 |
| 209 | 41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 0,9 | 244,3 | 243,4 |
| 209 | 44 | Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| 209 | 45 | Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 0,1 | 0,2 | 0,1 |
| **Итого** | | | **259,9** | **524,2** | **264,2** |

Наибольшая сумма просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2024 сложилась по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 276,4 млн.руб., и с начала года она увеличилась на 24,3 млн.руб. или на 9,6 %, из неё в министерстве строительства и архитектуры Архангельской области – 236,2 млн.руб. (рост на 17,3 млн.руб.), в т.ч. согласно информации, отраженной в отчете по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и дополнительным сведениям, наибольшая задолженность отражена по следующим подрядчикам:

* ООО «Юпитер» - 33,4 млн.руб. Решение Арбитражного суда Архангельской области от 21.08.2023 по делу № А05-2773/2023 (за выполнение работ по строительству фельдшерско-акушерского пункта в с. Койда Мезенского района);
* ООО «Белый дом» - 95,5 млн.руб., из нее по строительству здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий (дело № А05-11781/2023 рассматривается в Арбитражном суде Архангельской области) – 56,7 млн.руб. и по объекту «Поликлиника для детского населения в г. Котлас. Строительство» – 38,8 млн.руб. (дело № А05‑9586/2024 также рассматривается в Арбитражном суде Архангельской области);
* ООО «АМ-Строй» - 12,9 млн.руб. по объекту «Реставрация исторического здания по адресу г. Архангельск, набережная Северной Двины, д. 82/2 с последующим приспособлением под нужды университетской Ломоносовской гимназии в г. Архангельске». Исполнительный лист находится на исполнении в службе судебный приставов с июня 2023 года;
* ООО «СпецФундаментСтрой» - 39,2 млн.руб. по объекту «Укрепление правового берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова» (I этап. I подэтап; I этап. 2 подэтап; II этап)». Включено в реестр требований кредиторов на основании определений Арбитражного суда Архангельской области от 13.12.2018, от 23.01.2019 и от 11.05.2021 по делу № А05-14307/2017;
* ООО «Адамант» – 33,0 млн.руб., в том числе:

а) выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объектов капитального строительства для расселения многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017 в связи с физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции (многоквартирные дома в п. Подюга Коношского района Архангельской области) – 21,2 млн.руб., подлежащие взысканию на основании решения Арбитражного суда Архангельской области по делу А05-13162/2023;

б) выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объектов капитального строительства для расселения многоквартирных домов признанных аварийными до 01.01.20217 в связи с физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции (многоквартирный жилой дом в городе Вельске и многоквартирные жилые дома на территории МО «Устьянский муниципальный район») – 7,5 млн.руб. (дело № А05-12235/2023 рассматривается в кассационной инстанции);

в) выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объектов капитального строительства для расселения многоквартирных домов признанных аварийными до 01.01.201217 в связи с физическим износом и подлежащих сносу или реконструкции (многоквартирный жилой дом в городе Вельске и многоквартирные жилые дома на территории МО «Устьянский муниципальный район») – 4,4 млн.руб., подлежащие взысканию на основании решения Арбитражного суда Архангельской области по делу № А05-15145/2022;

* АО «Авиапромстрой» по строительству объекта «Врачебная амбулатория в с. Сура» – 12,3 млн.руб. Определением Арбитражного суда г. Москвы от 11.10.2024 по делу № А40-231298/22-18-308 «Б», указанная сумма задолженности включена в третью очередь реестра требований кредиторов, т.к. указанное общество признано несостоятельным (банкротом), в отношении него введена процедура конкурсного производства (решением Арбитражного суда г. Москвы от 14.06.2024).

По коду счета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2024 в областной бюджет составила 244,3 млн.руб., которая с начала 2024 года выросла на 243,4 млн.руб., из нее наибольшая в министерстве строительства и архитектуры Архангельской области – 209,0 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), в т.ч. согласно информации, отраженной в отчете по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и дополнительным сведениям, наибольшая задолженность:

* ООО «Адамант» – 12,4 млн.руб., из них 8,3 млн.руб. по делу № А05‑2298/2024 (многоквартирный жилой дом в городе Вельске и многоквартирные жилые дома на территории Устьянского муниципального района);
* ПАО акционерный коммерческий банк «Енисей» – 114,5 млн.руб., по делу А33-4262/2017 включена в третью очередь реестра требований кредиторов должника. Конкурсное производство (объект – «Укрепление правового берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска»);
* ООО «Леро» – 6,4 млн.руб. по делу № А05-7917/2017 (строительство многоквартирного дома на территории МО «Город Архангельск» под ключ с разработкой проектной и рабочей документации);
* ООО «Спецфундаментстрой» – 26,2 млн.руб., из нее 23,7 млн.руб. по делу № А05-14307/2017 (укрепление правового берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от ул. Маяковского до ул. Кедрова);
* ООО «Суор» – 26,3 млн.руб., из неё 20,4 млн.руб. по делу № А79‑14561/2017 и мировому соглашению от 04.07.2022 года с графиком погашения задолженности, включенной в четвертую очередь реестра требований кредиторов (последний платеж по графику – июнь 2025 года);
* ООО «Устьянская строительная компания» – 15,9 млн.руб. по делу № А05-14316/2023 (приобретение жилых помещений в пос. Октябрьском Устьянского района Архангельской области в количестве 190).

В министерстве природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области просроченная дебиторская задолженность по коду счета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» на 01.10.2024 составила 33,5 млн.руб. (+33,4 млн.руб.), из нее:

* А.Н.Н. (физическое лицо) – 4,7 млн.руб. по исполнительному листу от 19.12.2011;
* С.И.С. – (физическое лицо) 27,8 млн.руб. по исполнительному листу от 01.08.2017.

## 4.2. Кредиторская задолженность

Согласно отчетам главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета по ф. 0503169, общий объем кредиторской задолженности областного бюджета (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений) на 01.10.2024 составил 13 349,5 млн.руб., который с начала 2024 года сократился на 13,1 % или на 2 008,1 млн.руб.

В таблице 86 представлены сведения о состоянии кредиторской задолженности областного бюджета.

Таблица 86. Кредиторская задолженность областного бюджета согласно отчетам главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета по ф. 0503169, млн.руб.

| **Счет** | **Наименование** | **На 01.01.2024** | **На 01.10.2024** | **Изменения (+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 | Расчеты по доходам | 1 588,5 | 600,5 | -988,0 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,2 | 2,2 | 2,0 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 0,0 | 3,5 | 3,5 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 13 632,6 | 12 424,9 | -1 207,7 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 136,2 | 314,7 | 178,5 |
| 304 | Прочие расчеты с кредиторами | 0,0 | 3,6 | 3,6 |
| **Итого** | | **15 357,5** | **13 349,5** | **-2 008,1** |

Просроченная кредиторская задолженность как на 01.01.2024, так и на 01.10.2024, согласно представленной отчетности по ф. 0503169 отсутствует.

В таблице 87 отражены сведения о кредиторской задолженности областного бюджета по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» за 9 месяцев 2024 года.

Таблица 87. Кредиторская задолженность областного бюджета по кодам счета 205 «Расчеты по доходам» согласно отчетам по ф. 0503169, млн.руб.

| **Код счета** | | **Наименование** | **На 01.01.2024** | **На 01.10.2024** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налогов | 585,4 | 582,9 | -2,5 |
| 205 | 12 | Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов | 0,4 | 0,5 | 0,1 |
| 205 | 21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 0,1 | 0,1 | -0,0 |
| 205 | 23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 3,4 | 11,9 | 8,4 |
| 205 | 29 | Расчеты по иным доходам от собственности | 0,4 | 0,6 | 0,2 |
| 205 | 45 | Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия | 4,3 | 4,1 | -0,2 |
| 205 | 55 | Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 3,3 | 0,0 | -3,3 |
| 205 | 64 | Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора | 990,5 | 0,0 | -990,5 |
| 205 | 81 | Расчеты по невыясненным поступлениям | 0,8 | 0,6 | -0,2 |
| **Итого** | | | **1 588,5** | **600,5** | **-988,0** |

По коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» кредиторская задолженность составляет 582,9 млн.руб., которая с начала года снизилась на 0,4 % (-2,5 млн.руб.), а её удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности по синтетическому счету 205 составляет 97,1 %. Наличие указанной кредиторской задолженности большей частью объясняется авансовыми платежами налогоплательщиков и перерасчетами.

По видам налоговых доходов, кредиторская задолженность, отраженная по коду счета 205.11 представлена в таблице 88.

Таблица 88. Кредиторская задолженность областного бюджета по коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» согласно отчетам главных администраторов и распорядителей по ф. 0503169, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.2024** | **На 01.10.2024** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 49,8 | 49,7 | -0,0 |
| Налог на игорный бизнес | 0,3 | 0,3 | 0,0 |
| Налог на имущество организаций | 37,0 | 29,8 | -7,2 |
| Налог на прибыль организаций | 476,4 | 244,5 | -231,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3,4 | 1,6 | -1,8 |
| Транспортный налог с организаций | 4,6 | 3,8 | -0,8 |
| Транспортный налог с физических лиц | 11,6 | 250,9 | 239,3 |
| Налог на имущество предприятий | 0,9 | 0,9 | 0,0 |
| Налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение автотранспортных средств | 0,3 | 0,3 | -0,0 |
| Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 0,9 | 0,9 | 0,0 |
| **Итого** | **585,4** | **582,9** | **-2,5** |

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по налоговым платежам на 01.10.2024 за счет авансовых перечислений сложилась:

* по налогу на прибыль организаций в сумме 244,5 млн.руб., которая снизилась на 48,7 % (-231,9 млн.руб.);
* по транспортному налогу с физических лиц – 250,9 млн.руб. (+239,3 млн.руб. или в 21,5 раза), срок уплаты по которому до 02.12.2024.

По отмененным налогам и сборам кредиторская задолженность на 01.10.2024 составила в общей сумме 2,2 млн.руб., которая с начала 2024 года практически не изменилась.

По коду счета 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» кредиторская задолженность на 01.10.2024 составила 11,9 млн.руб., которая с 01.01.2024 увеличилась в 3,5 раза (+8,4 млн.руб.) и по доходным источникам информация приведена в таблице 89.

Таблица 89. Кредиторская задолженность областного бюджета по коду счета 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» согласно отчетам главных администраторов и распорядителей по ф. 0503169, млн.руб.

| **Наименование** | **На 01.01.24** | **На 01.10.24** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ | 0,6 | 1,4 | 0,8 |
| Плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций | 0,0 | 0,7 | 0,7 |
| Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд | 0,1 | 0,2 | 0,0 |
| Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы | 2,5 | 5,9 | 3,4 |
| Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения | 0,0 | 3,5 | 3,5 |
| **Итого** | **3,4** | **11,9** | **8,4** |

Основной объем кредиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами на 01.10.2024 сложился по платежам лесопользователей в общей сумме 6,2 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась в 2,3 раза (+3,4 млн.руб.), что объясняется авансовыми платежами лесопользователей, в основном арендаторами лесных участков.

По синтетическому счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность областного бюджета на 01.10.2024 составила 12 424,9 млн.руб., которая с начала года снизилась на 8,9 % (-1 207,7 млн.руб.) и наибольшая (более 10,0 млн.руб.) представлена в таблице 90.

Таблица 90. Кредиторская задолженность областного бюджета по кодам счета 302 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно отчетам главных администраторов и распорядителей по ф. 0503169, млн.руб.

| **Код счета** | | **Наименование** | **На 01.01.24** | **На 01.10.24** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего кредиторская задолженность по счету 302, из нее наибольшая (более 10,0 млн.руб.):** | | | **13 632,6** | **12 424,9** | **-1 207,7** |
| 302 | 11 | Расчеты по заработной плате | 0,3 | 151,7 | 151,4 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 19,6 | 1 110,2 | 1 090,6 |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 89,3 | 70,8 | -18,6 |
| 302 | 41 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям | 58,1 | 480,3 | 422,2 |
| 302 | 45 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 13,2 | 12,3 | -1,0 |
| 302 | 49 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 173,0 | 0,0 | -173,0 |
| 302 | 4A | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 2 565,4 | 0,0 | -2 565,4 |
| 302 | 4B | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | 37,1 | 0,0 | -37,1 |
| 302 | 51 | Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ | 2,3 | 2 183,0 | 2 180,7 |
| 302 | 75 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 10 636,7 | 8 360,5 | -2 276,2 |
| 302 | 96 | Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 25,3 | 27,0 | 1,7 |

Основная сумма кредиторской задолженности на 01.10.2024 сложилась по коду счета 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» – 8 360,5 млн.руб. (-2 276,2 млн.руб. или -21,4 %), где отражены операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета, т.е. задолженность по привлеченным неиспользуемым остаткам средств государственных бюджетных и автономных учреждений, а также юридических лиц, получающих средства из областного бюджета и которым открыты счета в органах Федерального казначейства. Удельный вес указанной задолженности в общей сумме кредиторской задолженности (13 349,5 млн.руб.) составляет 62,6 %. Указанные средства привлекаются для покрытия дефицита областного бюджета с последующим их возвратом в объеме потребности.

Кредиторская задолженность на 01.10.2024 по коду счета 302.51 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации) отражена в сумме 2 183,0 млн.руб. (+2 180,7 млн.руб.), удельный вес которой в составе синтетического счета 302 составляет 17,6 %. По указанному коду счета отражены расчёты по дотациям с местными бюджетами, подлежащие перечислению в 4 квартале 2024 года, из нее на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 1 530,1 млн.руб.

Без учета кодов счета 302.75 и 302.51 наибольшая кредиторская задолженность на 01.01.2024 сложилась по следующим расчетам (с учетом подведомственных казенных учреждений):

1) По заработной плате (код счета 302.11) – 151,7 млн.руб., которая с 01.01.2024 увеличилась на 151,4 млн.руб. и согласно отчетности, является текущей, из неё наибольшая у следующих главных распорядителей, с учетом подведомственных казенных учреждений:

* министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 27,2 млн.руб.;
* министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области – 27,2 млн.руб.;
* агентство государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области – 44,9 млн.руб.

Наличие указанной кредиторской задолженности по заработной плате объясняется тем, что начисление заработной платы произведено по 30.09.2024 включительно, а выплаты осуществляются с 01.10.2024.

2) По работам, услугам по содержанию имущества (код счета 302.25) – 1 110,2 млн.руб. (+1 090,6 млн.руб.), в т.ч. в рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области» – 1 104,9 млн.руб. (+1 086,0 млн.руб.), из нее по следующим мероприятиям:

* приведение в нормативное состояние региональных автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (направления расходов 53932, 53940) – 791,6 млн.руб.;
* капитальный ремонт и ремонт участков (объектов) региональных автомобильных дорог, а также искусственных сооружений, не включенных в национальный проект «Безопасные качественные дороги» (направление расходов 73320) – 119,2 млн.руб.;
* обеспечение бесперебойного движения транспортных средств по региональным автомобильным дорогам (направление расходов 73340) – 193,8 млн.руб.

2) По приобретению основных средств (код счета 302.31) – 70,8 млн.руб., которая уменьшилась на 18,6 млн.руб., из нее наибольшая по бюджетным инвестициям в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 47,9 млн.руб. (-10,3 млн.руб.).

3) По безвозмездным перечислениям текущего характера (коды счета: 302.41, 302.45, 302.46, 302.49, 302.4A и 302.4B) – 492,6 млн.руб., которая снизилась на 2 354,2 млн.руб., из нее по: субсидиям бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственного задания – 449,2 млн.руб., где в рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» – 449,2 млн.руб.

По указанным счетам на 01.10.2024 кредиторская задолженность по субсидиям ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов в результате государственного регулирования тарифов на коммунальные услуги отсутствует, тогда как на 01.01.2024 она составляла 2 833,6 млн.руб.

По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность на 01.10.2024 составила 314,7 млн.руб., с начала 2024 года она увеличилась в 2,3 раза (+178,5 млн.руб.) и по кодам счета приведена в таблице 91.

Таблица 91. Кредиторская задолженность областного бюджета по кодам счета 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» согласно отчетам главных администраторов и распорядителей по ф. 0503169, млн.руб.

| **Код счета** | | **Наименование** | **На 01.01.24** | **На 01.10.24** | **(+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 303 | 01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 0,0 | 36,0 | 35,9 |
| 303 | 04 | Расчеты по налогу на добавленную стоимость | 0,0 | 0,7 | 0,7 |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 19,4 | 22,0 | 2,6 |
| 303 | 06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0,1 | 0,8 | 0,8 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 303 | 12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 108,8 | 115,8 | 7,0 |
| 303 | 13 | Расчеты по земельному налогу | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| 303 | 14 | Расчеты по единому налоговому платежу | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| 303 | 15 | Расчеты по единому страховому тарифу | 7,7 | 138,9 | 131,3 |
| **Итого** | | | **136,2** | **314,7** | **178,5** |

Основные суммы кредиторской задолженности на 01.07.2024 отражены по следующим платежам в бюджеты:

1) По налогу на доходы физических лиц – 36,0 млн.руб. (на начало 2024 года отсутствовала), из нее наибольшая в администрации Губернатора и Правительства Архангельской области – 6,3 млн.руб. и агентстве государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области – 5,8 млн.руб.

2) По налогу на имущество организаций – 115,8 млн.руб. (+7,0 млн.руб. или +6,4 %), из неё в министерстве транспорта Архангельской области – 114,4 млн.руб. (+6,8 млн.руб.);

3) По единому страховому тарифу – 138,9 млн.руб. (+131,3 млн.руб.), из нее наибольшая в министерстве природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 24,2 млн.руб. (+23,6 млн.руб.).

\* \* \*

В таблице 92 представлены обобщенные показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в отчетах главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета на 01.10.2024.

Таблица 92. Состояние задолженности областного бюджета согласно отчетам главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета по ф. 0503169, млн.руб.

| **Наименование** | **01.01.2024** | | **01.10.2024** | | **Изменение (+,-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в т.ч. просроч** | **Всего** | **в т.ч. просроч** | **Всего** | **в т.ч. просроч** |
| Дебиторская задолженность | 137 659,5 | 1 047,3 | 145 826,7 | 2 342,5 | 8 167,2 | 1 295,1 |
| в т.ч. по счетам 205.51 и 205.61 - межбюджетные из федерального бюджета на 3 плановых года | 92 061,2 | 0,0 | 68 304,4 | 0,8 | -23 756,9 | 0,8 |
| **Дебиторская без учета счетов 205.51 и 205.61** | **45 598,2** | **1 047,3** | **77 522,3** | **2 341,7** | **31 924,1** | **1 294,4** |
| Кредиторская задолженность | 15 357,5 | 0,0 | 13 349,5 | 0,0 | -2 008,1 | 0,0 |
| в т.ч. по счету 302.75 - операции по управлению остатками | 10 636,7 | 0,0 | 8 360,5 | 0,0 | -2 276,2 | 0,0 |
| по счету 302.51 по межбюджетным в МО | 2,3 | 0,0 | 2 183,0 | 0,0 | 2 180,7 | 0,0 |
| **Кредиторская, без учета счета 302.75 и 302.51** | **4 718,5** | **0,0** | **2 806,0** | **0,0** | **-1 912,6** | **0,0** |

За 9 месяцев 2024 года дебиторская задолженность областного бюджета увеличилась на 5,9 % (+8 167,2 млн.руб.), в т.ч. просроченная задолженность увеличилась в 2,2 раза (+1 295,1 млн.руб.).

Без учета дебиторской задолженности по счетам 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ», где предусмотрены суммы плановых безвозмездных поступлений из федерального бюджета на плановый трехлетний период, согласно доведенным уведомлениям, дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 70,0 % (+31 924,1 млн.руб.), а удельный вес просроченной задолженности в указанной сумме на 01.10.2024 составляет 3,0 %, тогда как на начало 2024 года аналогичный показатель составлял 2,3 %, т.е. за отчетный период он увеличился на 0,7 процентных пункта.

Кредиторская задолженность областного бюджета за отчетный период сократилась на 13,3 % (-2 008,1 млн.руб.). Просроченная кредиторская задолженность как на 01.01.2024, так и на 01.10.2024 отсутствует.

Без учета задолженности по коду счета 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов», где отражены операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов, отражаемые в источниках финансирования областного бюджета, а также 302.51 «Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы РФ», где отражены суммы дотаций, подлежащие перечислению местным бюджетам в 4 квартале, кредиторская задолженность на конец отчетного периода снизилась на 40,5 %   
(-1 912,6 млн.руб.), которая является текущей.

Согласно представленным на 01.10.2024 отчетам, дебиторская задолженность в областной бюджет (без учета кодов счета 205.51 и 205.61) превышает кредиторскую (без учета кодов счета 302.51 и 302.75) в 27,6 раза или на 74 716,4 млн.руб. На начало 2024 года указанное превышение составляло в 9,7 раза или на 40 879,7 млн.руб.

# 5. Результаты деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2024 года

## 5.1. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2024 года

Сведения о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности государственными бюджетными и автономными учреждениями за 9 месяцев 2024 года представлены в приложении № 11 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), за счет всех видов финансового обеспечения, на 01.10.2024 составили 6 257,3 млн.руб., и по отношению к показателям на 01.01.2024 они увеличились на 3,9 % (+237,7 млн.руб.).

Информация об ежеквартальных остатках средств в учреждениях с 01.10.2023 по 01.10.2024 представлены на рисунке 23.

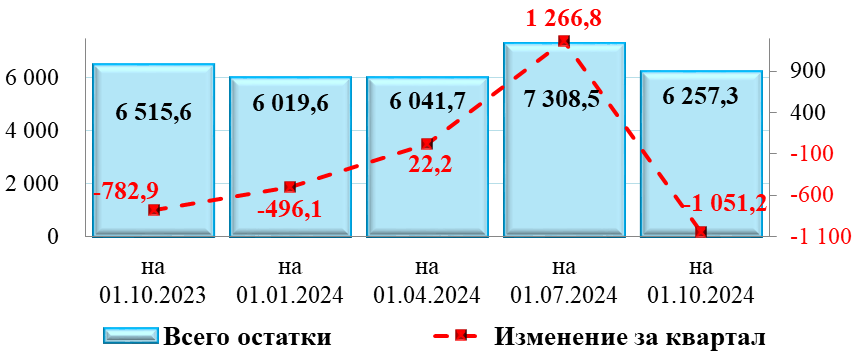


Рисунок 23. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях с 01.10.2023 по 01.10.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.10.2024 наибольшие суммы остатков сложились в учреждениях за счет средств субсидий, предоставленных из областного бюджета в общей сумме 4 081,5 млн.руб., что составляет 65,2 % от общей суммы остатков.

Указанные остатки бюджетных средств без учета грантов, но с учетом субсидий на капитальные вложения с начала 2024 года увеличились на 481,7 млн.руб. (+13,4 %), из них наибольшие остатки сложились в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области – 988,6 млн.руб., которые увеличились на 679,8 млн.руб. или в 3,2 раза.

Из общей суммы остатков за счет бюджетных средств, остатки средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в учреждениях на 01.10.2024 составили 1 310,9 млн.руб. или увеличились к началу 2024 года на 64,8 % (+515,3 млн.руб.).

На рисунке 24 представлены сведения об остатках средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в учреждениях с 01.10.2023 по 01.10.2024.

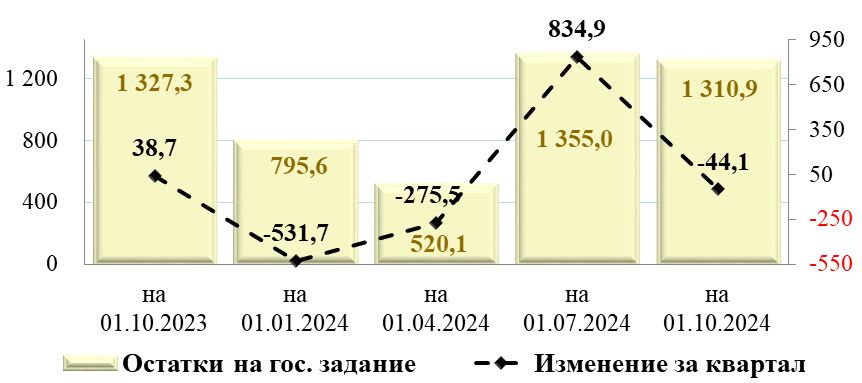


Рисунок 24. Остатки средств в государственных бюджетных и автономных учреждениях за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с 01.10.2023 по 01.10.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

По состоянию на 01.01.2024 удельный вес остатков средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме остатков за счет бюджетных средств в учреждениях составил 29,1 %.

В IV квартале остатки указанных субсидий снижаются. Так, в IV квартале 2022 года они снизились на 41,4 % (на 01.01.2023 к 01.10.2022), а в IV квартале 2023 года – на 40,1 % (01.01.2024 к 01.10.2023).

Наибольший объем остатков средств субсидий на выполнение государственного задания в учреждениях на 01.10.2024 сложился в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области, на общую сумму 582,4 млн.руб., которые с начала 2024 года увеличились в 3,9 раза (+432,6 млн.руб.).

Остатки средств субсидий на иные цели в учреждениях на 01.10.2024 составили 2 769,8 млн.руб., которые с начала года снизились на 0,1 % (-2,8 млн.руб.) и их удельный вес в сумме остатков за счет бюджетных средств составляет 67,9 %.

На рисунке 25 представлены сведения об остатках средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.10.2023 по 01.10.2024.

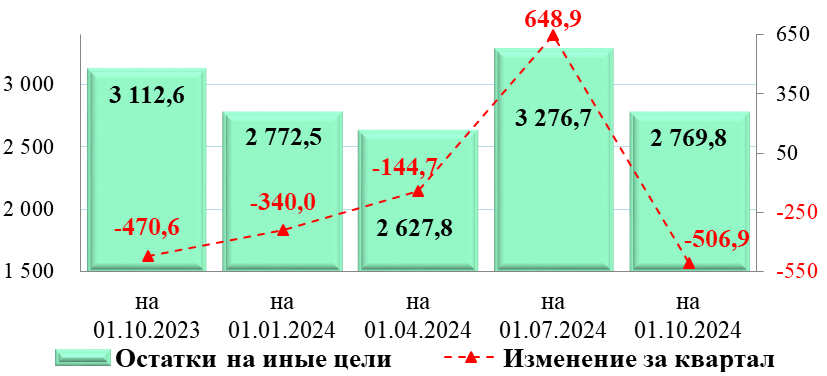


Рисунок 25. Остатки средств субсидий на иные цели в государственных учреждениях с 01.10.2023 по 01.10.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

Наибольший рост остатков средств субсидий на иные цели в суммовом выражении за отчетный период отмечается в учреждениях, подведомственных министерству образования Архангельской области, где с начала 2024 года они увеличились в 2,6 раза (+247,6 млн.руб.) и на 01.10.2024 они сложились в сумме 406,2 млн.руб., из них наибольшие:

* на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества – 58,4 млн.руб., которые увеличились с 01.01.2024 на 58,4 млн.руб., из них в ГБОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 14» (г. Котлас) – 11,1 млн.руб. или в сумме полученного финансирования за отчетный период. Согласно представленной информации: срок выполнения работ 31.08.2024, по состоянию на 01.10.2024 работы не выполнены в полном объеме, приемка и оплата выполненных работ планируется в декабре 2024 г.;
* на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам – 32,1 млн.руб. (+31,2 млн.руб.) в связи с отсутствием начислений в летний период, наличием периодов временной нетрудоспособности сотрудников и текущей кредиторской задолженности за сентябрь 2024 г. со сроком погашения в октябре 2024 г.;
* на модернизацию школьных систем образования – 44,5 млн.руб. (+5,9 млн.руб.), из них в ГБОУ «Архангельская санаторная школа-интернат № 1» – 31,9 млн.руб. (-6,7 млн.руб.). Согласно представленной информации: срок выполнения работ 01.12.2023. По состоянию на 01.10.2024 работы не выполнены в полном объеме, приемка выполненных работ ожидается в декабре 2024 г.;
* на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ Арктической зоны РФ (капитальный ремонт в образовательных организациях, в том числе благоустройство прилегающих территорий, а также приобретение и монтаж оборудования) – 69,0 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовали), в т.ч. в указанной сумме в ГБОУДО «Дворец детского и юношеского творчества». Согласно представленной информации: по заключенным контрактам идет приемка выполненных работ, проведение закупочных процедур на поставку мебели и оборудования запланировано на ноябрь 2024 г.

Наибольшая сумма остатков средств субсидий на иные цели на 01.10.2024 сложилась в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – 889,7 млн.руб., которые с начала 2024 года увеличились на 37,5 % (+242,8 млн.руб.), из них в ГБУ «Центр природопользования и охраны окружающей среды» – 882,4 млн.руб. (+214,3 млн.руб.), из которых по ликвидации несанкционированных свалок на островах Бревенник, Хабарка, Кего и в г. Няндома – 829,3 млн.руб. (+285,6 млн.руб.). Отмечаем, что расходы по указанным мероприятием за 9 месяцев 2024 года обеспечены на 34,6 % к плану года (план – 1 272,6 млн.руб., исполнено – 440,6 млн.руб.). Согласно представленной информации контракты находятся в стадии исполнения.

Остатки средств субсидий на осуществление капитальных вложений в государственных учреждениях на 01.10.2024 составили 0,9 млн.руб. и с 01.01.2024 сократились на 30,8 млн.руб., из них в учреждениях министерства спорта Архангельской области, которые выделены ГАУ АО «Водник» на подготовку обоснования инвестиций для проектирования и строительства объекта «Архангельский центр развития баскетбола РФБ» и проведение технологического и ценового аудита – 0,8 млн.руб. или в сумме финансирования из областного бюджета. Договор на выполнение работ заключен 06.02.2024, сроком выполнения в течение 5 месяцев. Результатом выполнения работ является положительное заключение, выданное ГАУ АО «Управление государственной экспертизы». На 01.10.2024 получено отрицательное заключение. 05.11.2024 после устраненных ошибок снова отправлено на экспертизу. Ответ ожидается 05.12.2024. Таким образом на 01.10.2024 сроки выполнения работ подрядчиком просрочены.

Остатки за счет приносящей доход деятельности (далее – собственные доходы) и средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в учреждениях составили в общей сумме 2 175,8 млн.руб., которые по отношению к началу 2024 года снизились на 243,9 млн.руб., из них за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 1 569,4 млн.руб. (-200,9 млн.руб. или -11,3 %).

На рисунке 26 представлены сведения об остатках средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области с 01.10.2023 по 01.10.2024.

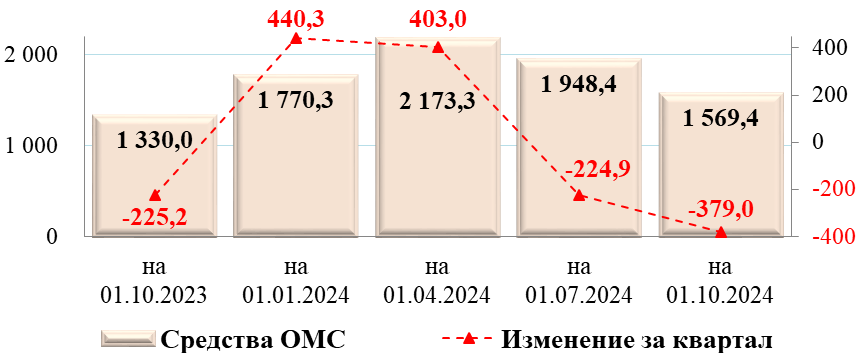


Рисунок 26. Остатки средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения с 01.10.2023 по 01.10.2024 согласно отчетам по форме 0503779, млн.руб.

За счет собственных доходов остатки в учреждениях на 01.10.2024 составили 606,3 млн.руб. и с начала года они уменьшились на 43,1 млн.руб.   
(-6,6 %).

Согласно представленным отчетам по форме 0503737, планы финансово-хозяйственной деятельности государственными учреждениями за 9 месяцев 2024 года по доходам исполнены на общую сумму 44 545,1 млн.руб. или на 71,4 % к плановым показателям года.

Структура поступивших доходов государственных учреждений за 9 месяцев 2023 и 2024 годы, а также их удельный вес в общей сумме доходов учреждений представлены на рисунке 27.

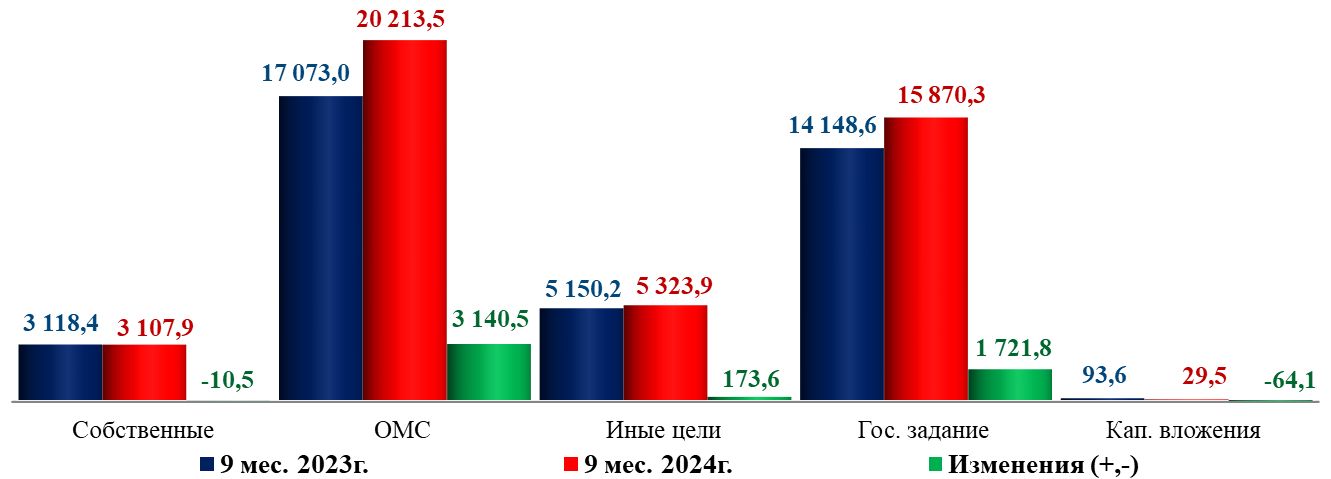


Рисунок 27. Доходы государственных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503737 за 9 месяцев 2023 и 2024 годы, млн.руб.

По сравнению с поступившими доходами за 9 месяцев 2023 года в отчетном периоде доходы государственных бюджетных и автономных учреждений в целом увеличились на 12,5 % (+4 961,3 млн.руб.).

За счет средств ОМС доходы государственных медицинских организаций составляют 45,4 % в общей сумме доходов всех государственных учреждений, которые поступили в сумме 20 213,5 млн.руб. (70,7 % к плану года). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года они увеличились на 18,4 % (+3 140,5 млн.руб.).

Собственные доходы учреждений за 9 месяцев 2024 года составили 3 107,9 млн.руб. (64,9 % к плану года), из которых наибольшие получены учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения Архангельской области – 1 485,6 млн.руб. (68,4 % к плану года).

По сравнению с поступлением собственных доходов учреждений за 9 месяцев 2023 года, указанные доходы за отчетный период снизились на 0,3 %   
(-10,5 млн.руб.), из них в учреждениях:

* министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса – на 30,8 млн.руб. (-60,6 %);
* минобразования Архангельской области – на 131,1 млн.руб. (минус 36,5 %), что в большей части обусловлено передачей полномочий в сфере социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2023 году: 22 учреждения были переданы от минобразования АО в ведение минтрудсоцразвития АО.

В учреждениях следующих главных распорядителей средств областного бюджета наблюдается рост собственных доходов:

* министерства культуры Архангельской области – на 83,8 млн.руб. (+41,9 %);
* министерства транспорта – на 7,3 млн.руб. (+66,0 %);
* министерства труда, занятости и социального развития – на 38,4 млн.руб. (+6,7 %);
* агентства по делам молодежи – 9,0 млн.руб. (+51,5 %);
* министерства спорта – на 9,8 млн.руб. (+7,9 %).

Полученное учреждениями финансирование из областного бюджета за 9 месяцев (без учета грантов) составило в общей сумме 21 223,7 млн.руб. (73,2 % к плану года), что на 9,4 % (+1 831,3 млн.руб.) превышает аналогичные поступления за 9 месяцев 2023 года, в том числе:

1) Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 15 870,3 млн.руб. (74,5 % к плану года), что на 12,2 % (+1 721,8 млн.руб.) превысило поступления за 9 месяцев 2023 года, из них прирост составил в учреждениях:

* министерства здравоохранения – на 383,2 млн.руб. (+10,7 %);
* министерства образования Архангельской области – на 474,7 млн.руб. (+13,8 %);
* министерства труда, занятости и социального развития – на 457,4 млн.руб. (+14,8 %).

2) Субсидии на иные цели – 5 323,9 млн.руб. (71,7 % к плану года), что на 3,4 % (+173,6 млн.руб.) больше поступлений за 9 месяцев 2023 года, из них в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – снижение на 41,0 % (-350,3 млн.руб.), а в учреждениях министерства связи и информационных технологий Архангельской области – рост в 3,6 раза (+391,0 млн.руб.), из них на обеспечение работоспособности аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Архангельской области – 146,5 млн.руб. (на 01.10.2023 не выделалась) и информационно-техническое обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти Архангельской области –135,4 млн.руб. (на 01.10.2023 не выделялась).

3) Субсидии на осуществление капитальных вложений – 29,5 млн.руб. (11,0 % к плану года), которые перечислены:

а) учреждениям министерства здравоохранения Архангельской области – 28,7 млн.руб. (11,8 % к плану года) из них:

* на приобретение жилых помещений для предоставления в качестве служебного жилья медицинским работникам – 21,5 млн.руб. (49,9 % к плану года);
* на реконструкцию главного корпуса ГБУЗ «Вельская центральная районная больница» – 2,6 млн.руб. (1,3 % к плану года).

б) учреждениям министерства спорта Архангельской области (ГАУ «Водник») – 0,8 млн.руб. на подготовку обоснования инвестиций для проектирования и строительства объекта «Архангельский центр развития баскетбола РФБ».

Расходы государственных учреждений за 9 месяцев 2024 года согласно отчетам по ф. 0503737 составили в общей сумме 44 364,5 млн.руб. и выполнены на 65,2 % к показателям планов финансово-хозяйственной деятельности на год.

На рисунке 28 представлены показатели исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений по расходам за отчетный период.

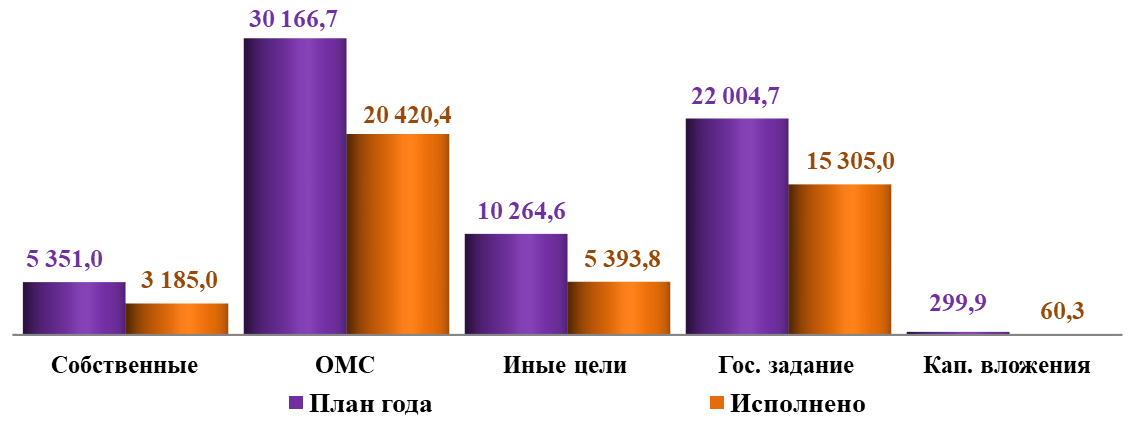


Рисунок 28. Расходы государственных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 9 месяцев 2024 года по форме 0503737, млн.руб.

По сравнению с аналогичными показателями за 9 месяцев 2023 года, в отчетном периоде расходы учреждений увеличились на 11,1 % (+4 419,3 млн.руб.) и по видам финансового обеспечения их сопоставление приведено на рисунке 29.

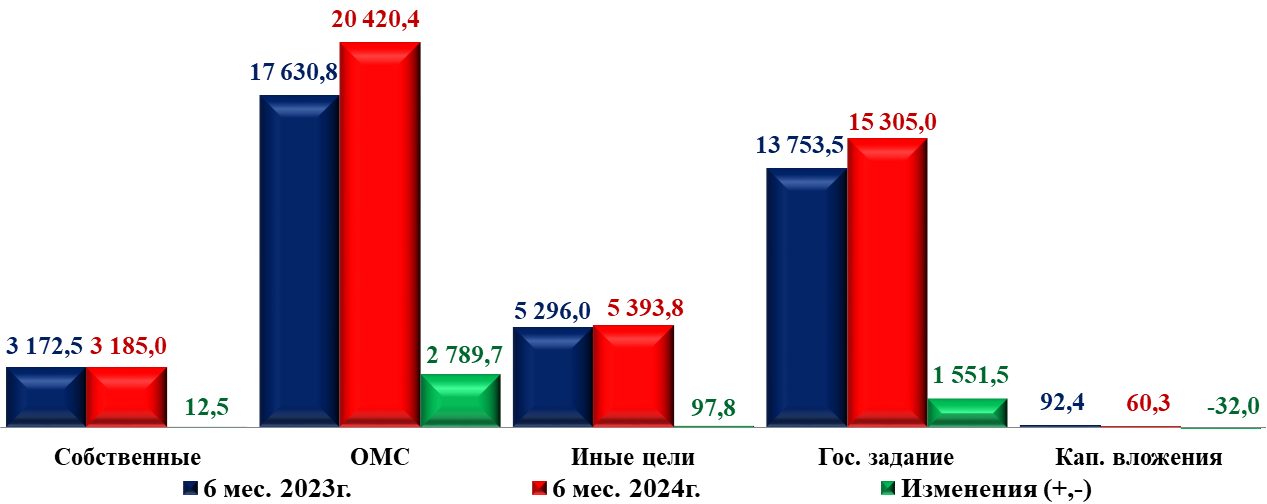


Рисунок 29. Расходы государственных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах за 9 месяцев 20213 и 2024 годов по форме 0503737, млн.руб.

За счет бюджетных средств расходы учреждений по сравнению с расходами за 9 месяцев 2023 года увеличились на 8,4 % или на 1 617,2 млн.руб., из них за счет средств субсидий на иные цели рост составил 1,8 % (+97,8 млн.руб.), за счет субсидий на выполнение государственного задания расходы увеличились на 11,3 % (+1 551,5 млн.руб.), а за счет субсидий на осуществление капитальных вложений – уменьшились на 34,7 % (-32,0 млн.руб.).

За счет собственных доходов учреждений расходы в государственных учреждениях увеличились на 0,4 % (+12,5 млн.руб.), а за счет средств обязательного медицинского страхования – рост на 15,8 % (+2 789,7 млн.руб.).

На рисунке 30 представлена основные параметры выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений за 9 месяцев 2024 год по всем видам финансового обеспечения.

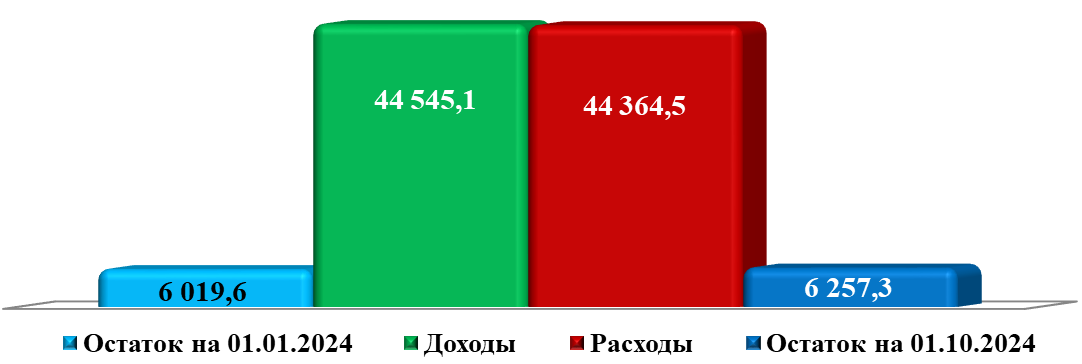


Рисунок 30. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждениями за 9 месяцев 2024 года за счет всех видов финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503779 и 0503737, млн.руб.

По видам финансового обеспечения произведенные расходы государственных бюджетных и автономных учреждений характеризуются следующими показателями:

За счет собственных доходов расходы учреждений расходы за отчетный период составили 3 185,0 млн.руб. или 59,5 % к плану года и на 84,8 % к поступившим доходам с учетом остатка на 01.01.2024.

В сравнении с расходами, произведенными учреждениями за счет собственных доходов за 9 месяцев 2023 года, расходы отчетного периода увеличились на 0,4 % (+12,5 млн.руб.), из них:

* наибольшее снижение расходов фиксируется в учреждениях, подведомственным министерству образования Архангельской области – на 31,4 % (-109,1 млн.руб.);
* наибольший рост в учреждениях министерства культуры Архангельской области – на 26,8 % (+53,3 млн.руб.) и министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области – на 14,4 % (+71,6 млн.руб.).

В таблице 93 представлены сведения о выполнении планов финансового-хозяйственной деятельности, а также об основных расходах учреждений за счет собственных доходов за 9 месяцев 2023 и 2024 годы.

Таблица 93. Выполнение планов финансового хозяйственной деятельности и отдельные расходы, осуществленные государственными учреждениями за счет собственных доходов, млн.руб. и %

| Собственные доходы | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Остаток на начало года | 744,1 | 649,4 | -94,7 | -12,7 |
| Доходы | 3 118,4 | 3 107,9 | -10,5 | -0,3 |
| Расходы, из них: | 3 172,5 | 3 185,0 | 12,5 | 0,4 |
| - фонд оплаты труда (ВР 111) | 1 121,2 | 1 157,9 | 36,7 | 3,3 |
| - иные выплаты персоналу (ВР 112) | 33,5 | 32,7 | -0,8 | -2,3 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 365,2 | 399,8 | 34,6 | 9,5 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 1 550,2 | 1 492,1 | -58,0 | -3,7 |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) | 73,4 | 75,1 | 1,7 | 2,2 |
| Остаток на конец периода | 709,9 | 606,3 | -103,6 | -14,6 |
| Изменение остатков (+,-) | -34,2 | -43,1 | Х | Х |

В отчетном периоде расходы учреждений за счет собственных доходов увеличились по фонду оплаты труда, включая иные выплаты, с учетом взносов по обязательному социальному страхованию на 4,6 % (+70,5 млн.руб.) и снизились контрактуемые расходы на 3,7 % (-58,0 млн.руб.).

За счет средств ОМС расходы за отчетный период в государственных учреждениях здравоохранения составили 20 420,4 млн.руб. (67,7 % к плану года) и на 92,9 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2024 по данному виду финансового обеспечения.

Сопоставление с аналогичными расходами и сведения о выполнении планов финансового-хозяйственной деятельности по данному виду финансового обеспечения за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице 94.

Таблица 94. Выполнение планов финансового хозяйственной деятельности и отдельные расходы государственных учреждений здравоохранения за счет средств ОМС, млн.руб. и %

| Средства ОМС | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Остаток на начало года | 1 900,5 | 1 770,3 | -130,2 | -6,9 |
| Доходы | 17 073,0 | 20 213,5 | 3 140,5 | 18,4 |
| Расходы, из них: | 17 630,8 | 20 420,4 | 2 789,7 | 15,8 |
| - фонд оплаты труда (ВР 111) | 9 259,9 | 10 624,6 | 1 364,7 | 14,7 |
| - иные выплаты персоналу (ВР 112) | 141,5 | 168,7 | 27,3 | 19,3 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 2 506,0 | 3 185,2 | 679,2 | 27,1 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200) | 5 585,3 | 6 306,3 | 720,9 | 12,9 |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) | 126,1 | 120,7 | -5,4 | -4,3 |
| Остаток на конец периода | 1 330,0 | 1 569,4 | 239,4 | 18,0 |
| Изменение остатков (+,-) | -570,5 | -200,9 | Х | Х |

В отчетном периоде удельный вес расходов на оплату труда (вид расходов 111) составил 52,0 % в общей сумме расходов за счет средств ОМС, что на 0,5 процентных пункта ниже, чем за 9 месяцев 2023 года (52,5 %). Контрактуемые расходы за отчетный период составляют 30,9 % в общей сумме расходов за счет ОМС, что на 0,8 процентных пункта ниже, чем за 9 месяцев 2023 год (31,7 %).

За счет бюджетных средств (без учета грантов) расходы государственных учреждений за 9 месяцев 2024 года составили 20 759,1 млн.руб. (63,7 % к плану года) и на 83,6 % к полученному финансированию, с учетом остатка на 01.01.2024, в том числе:

1. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 15 305,0 млн.руб. млн.руб. (69,6 % к плану года) и на 91,8 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2024 по данному виду финансового обеспечения.

По сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2023 года, расходы отчетного периода в учреждениях увеличились на 11,3 % (+1 551,5 млн.руб.).

В таблице 95 отражено сопоставление показателей о выполнении планов финансов-хозяйственной деятельности учреждений и отдельные расходы за 9 месяцев 2023 и 2024 годов за счет средств субсидий на выполнение гос. задания.

Таблица 95. Выполнение планов финансового хозяйственной деятельности и отдельные расходы государственных учреждений за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, млн.руб. и %

| Субсидии на гос. задание | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Остаток на начало года | 946,4 | 795,6 | -150,7 | -15,9 |
| Доходы | 14 148,6 | 15 870,3 | 1 721,8 | 12,2 |
| Расходы, из них: | 13 753,5 | 15 305,0 | 1 551,5 | 11,3 |
| - фонд оплаты труда учреждений (ВР 111) | 7 767,1 | 8 685,1 | 918,0 | 11,8 |
| - иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112) | 42,3 | 36,7 | -5,6 | -13,3 |
| - иные выплаты учреждений привлекаемым лицам (ВР 113) | 4,7 | 1,7 | -3,0 | -63,8 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 2 342,5 | 2 614,9 | 272,3 | 11,6 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 3 474,1 | 3 840,1 | 366,1 | 10,5 |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) | 105,4 | 108,5 | 3,1 | 3,0 |
| Остаток на конец периода | 1 327,3 | 1 310,9 | -16,4 | -1,2 |
| Изменение остатков (+,-) | 380,9 | 515,3 | Х | Х |

Основная доля расходов учреждений за счет средств субсидии на государственное задание направлена на фонд оплаты труда, удельный вес которых в общей сумме расходов за счет данного вида финансового обеспечения, составляет 56,7 % и за отчетный период они составили 8 695,1 млн.руб. (71,2 % к плану года), а к аналогичным расходам за 9 месяцев 2023 года они увеличились на 11,8 % (+918,0 млн.руб.).

2. За счет средств субсидий на иные цели расходы за отчетный период составили 5 393,8 млн.руб. (52,5 % к плану года) или на 66,6 % к доходам с учетом остатка на начало 2024 года по данному виду финансового обеспечения.

По сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2023 года расходы по данному виду финансового обеспечения в отчетном периоде увеличились на 1,8 % (+97,8 млн.руб.).

В таблице 96 отражены показатели выполнения планов финансов-хозяйственной деятельности учреждений и отдельные расходы за 9 месяцев 2023 и 2024 годов за счет средств субсидий на иные цели.

Таблица 96. Выполнение планов финансового хозяйственной деятельности и отдельные расходы государственных учреждений за счет средств субсидии на иные цели, млн.руб. и %

| Субсидии на иные цели | 9 мес. 2023г. | 9 мес. 2024г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Остаток на начало года | 3 425,5 | 2 772,5 | -652,9 | -19,1 |
| Доходы | 5 150,2 | 5 323,9 | 173,6 | 3,4 |
| Расходы, из них: | 5 296,0 | 5 393,8 | 97,8 | 1,8 |
| - фонд оплаты труда учреждений (ВР 111) | 327,1 | 431,1 | 104,0 | 31,8 |
| - иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112) | 241,5 | 213,2 | -28,3 | -11,7 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 104,5 | 136,0 | 31,5 | 30,1 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 4 317,3 | 4 344,5 | 27,2 | 0,6 |
| - пособия, компенсации и иные социальные выплаты населению, стипендии, премии и гранты (ВР 321, 340, 350, 360) | 284,6 | 241,2 | -43,4 | -15,2 |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) | 2,9 | 10,2 | 7,2 | в 3,5 раза |
| Остаток на конец периода | 3 112,6 | 2 769,8 | -342,8 | -11,0 |
| Изменение остатков (+,-) | -312,9 | -2,8 | Х | Х |

Изменение расходов в учреждениях в отчетном периоде за счет субсидий на иные цели в основном обусловлено снижением контрактуемых расходов на 15,2 % (-43,4 млн.руб.) и увеличением расходов по фонду оплаты труда и взносами в государственные внебюджетные фонды – на 31,4 % (+135,5 млн.руб.).

Наибольшее снижение расходов за счет субсидий в отчетном периоде наблюдается в учреждениях, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области на 654,1 млн.руб. (-29,8 %), а наибольший рост в учреждениях министерства транспорта Архангельской области – на 554,1 млн.руб. (в 12 раз).

В таблице 97 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 97. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737, млн.руб. и %

| Субсидии на иные цели в учреждениях министерства здравоохранения | 9 мес. 2023г. | 9 мес. 2024г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Остаток на начало года | 1 607,0 | 755,0 | -852,0 | -53,0 |
| Доходы | 1 181,1 | 1 181,7 | 0,7 | 0,1 |
| Расходы, из них: | 2 194,9 | 1 540,7 | -654,1 | -29,8 |
| - фонд оплаты труда учреждений (ВР 111) | 229,1 | 244,7 | 15,6 | 6,8 |
| - иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112) | 115,6 | 73,3 | -42,2 | -36,5 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 72,2 | 77,2 | 5,0 | 7,0 |
| - пособия, компенсации и иные социальные выплаты населению, стипендии, премии и гранты (ВР 321, 340, 350, 360) | 80,2 | 46,6 | -33,6 | -41,9 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 1 697,3 | 1 098,9 | -598,4 | -35,3 |
| Остаток на конец периода | 550,7 | 343,5 | -207,2 | -37,6 |
| Изменение остатков (+,-) в млн.руб. | -1 056,3 | -411,5 | Х | Х |

Снижение расходов за счет средств целевых субсидий (на иные цели) в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области в отчетном периоде в большей части обусловлено снижением контрактуемых расходов, которые уменьшились на 35,3 % (-598,4 млн.руб.).

В таблице 98 представлены показатели выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидий на иные цели в учреждениях министерства транспорта Архангельской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов.

Таблица 98. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных министерству транспорта Архангельской области, за счет средств субсидий на иные цели, согласно отчетам по ф. 0503779 и 0503737, млн.руб. и %

| Субсидии на иные цели в учреждениях министерства транспорта | 9 мес. 2023 г. | 9 мес. 2024 г. | Изменения (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % |
| Остаток на начало года | 78,0 | 412,6 | 334,6 | в 5,3 раза |
| Доходы | 222,2 | 294,5 | 72,3 | 32,5 |
| Расходы, из них: | 50,2 | 604,2 | 554,1 | в 12,0 раза |
| - фонд оплаты труда учреждений (ВР 111) | 0,4 | 0,4 | -0,0 | -0,5 |
| - иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (ВР 112) | 0,7 | 0,4 | -0,3 | -40,2 |
| - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (ВР 119) | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 5,0 |
| - контрактуемые расходы (ВР 200, 323 и 400) | 48,0 | 602,5 | 554,4 | в 12,5 раза |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей (ВР 850) | 0,8 | 0,8 | -0,1 | -9,5 |
| Остаток на конец периода | 238,0 | 60,7 | -177,4 | -74,5 |
| Изменение остатков (+,-) в млн.руб. | 160,0 | -351,9 | Х | Х |

Расходы учреждений министерства транспорта Архангельской области за счет средств субсидий на иные цели увеличились в большей части за счет контрактуемых расходов – в 12,5 раза (+554,4 млн.руб.), где расходы на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования составили 424,5 млн.руб., из них за счет неиспользованный остатка на 01.01.2024 – 220,3 млн.руб. и за счет финансирования в текущем периоде – 204,0 млн.руб. (профинансировано из областного бюджета – 236,4 млн.руб.).

3. За счет средств субсидии на капитальные вложения расходы в учреждениях составили 60,3 млн.руб. или лишь на 20,1 % к плану года и на 98,5 % к поступившему финансированию с учетом остатка на начало 2024 года.

Краткая характеристика выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности в учреждениях за счет субсидий на осуществление капитальных вложений приведена в таблице 99.

Таблица 99. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений за счет средств субсидий на осуществление капитальных вложений за 6 месяцев 2024 года, млн.руб.

| Субсидии на осуществление капитальных вложений | Всего | в т.ч.: | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Минлес-пром | Мин-здрав | Мин-образо-вания | Мин-спорт |
| Остаток на 01.01.2024 | 31,7 | 31,2 | 0,0 | 0,5 | 0,0 |
| Доходы, план года | 268,2 | 23,4 | 244,0 | 0,0 | 0,8 |
| Доходы, исполнено | 29,5 | 0,0 | 28,7 | 0,0 | 0,8 |
| % выполнения | 11,0 % | 0,0 % | 11,8 % | – | 100,0 % |
| Расходы, план года | 299,9 | 54,6 | 244,0 | 0,5 | 0,8 |
| Расходы, исполнено | 60,3 | 31,2 | 28,7 | 0,5 | 0,0 |
| % выполнения | 20,1% | 57,1% | 11,8% | 90,0% | 0,0 |
| Остаток на 01.10.2024 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,8 |

Сведения об остатках средств субсидий на осуществление капитальных вложений на 01.10.2024 отражены выше.

## 5.2. Состояние задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на 1 октября 2024 года

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета по состоянию на 01.10.2024, а также изменение за 9 месяцев 2024 года, представлены в приложении № 12 к настоящему заключению.

5.2.1. Дебиторская задолженность

Согласно представленным отчетам по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2024 составила в общей сумме 57 371,9 млн.руб., и с 01.01.2024 она увеличилась на 5 711,7 млн.руб. (+11,1 %).

По синтетическим счетам бухгалтерского учета общая сумма дебиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений представлена в таблице 100.

Таблица 100. Дебиторская задолженность государственных учреждений на 01.10.2024, согласно отчетам по форме 0503769, за счет всех видов финансового обеспечения, млн.руб.

| Счет | Наименование | На 01.10.2024 | | | Изменения с 01.01.24 (+,-) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в т.ч.: | | Всего | в т.ч.: | |
| Собствен. и ОМС | Бюд-жетные | Собствен. и ОМС | Бюд-жетные |
| 205 | Расчеты по доходам | 56 117,4 | 1 373,3 | 54 744,0 | 5 550,6 | 195,3 | 5 355,3 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 829,7 | 63,9 | 765,9 | -12,1 | -6,4 | -5,7 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 13,6 | 5,7 | 7,9 | 10,7 | 4,3 | 6,4 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 284,3 | 121,0 | 163,3 | 147,6 | 35,7 | 111,9 |
| 210 | Прочие расчеты с дебиторами | 10,5 | 10,5 | 0,0 | -0,5 | -0,5 | 0,0 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 116,4 | 49,4 | 66,9 | 15,5 | 1,0 | 14,4 |
| Итого | | 57 371,9 | 1 623,9 | 55 748,0 | 5 711,7 | 229,4 | 5 482,3 |

Наибольший объем дебиторской задолженности на 01.10.2024 сложился в учреждениях по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 56 117,4 млн.руб., который за 9 месяцев 2024 года увеличился на 5 550,6 млн.руб., из неё:

* по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)», по виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 48 871,5 млн.руб. (+1 571,1 млн.руб. или +3,3 %);
* по кодам счета 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и коду счета 205.62 «Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления», по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» – 5 473,2 млн.руб. (+3 408,1 млн.руб. или в 2,7 раза);
* по коду счета 205.62 «Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления», по виду финансового обеспечения «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» – 399,4 млн.руб. (+376,0 млн.руб. или в 17,1 раза).

Указанная дебиторская задолженность по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 является начисленными суммами субсидий на выполнение государственных заданий, субсидий на иные цели, а также на цели осуществления капитальных вложений учреждениями, согласно заключенным соглашениям с учредителями, в которых предусматриваются суммы финансирования из областного бюджета на период 2024 – 2026 годов.

Без учета указанной выше дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 общая сумма дебиторской задолженности государственных учреждений на 01.10.2024 составила 2 627,9 млн.руб., которая за отчетный период увеличилась на 356,5 млн.руб. или на 15,7 %.

Сведения о дебиторской задолженности, без учета кода счета 205.31 по субсидии на гос. задание, кодов счета 205.52 и 205.62 по субсидиям на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений, по видам финансового обеспечения представлены на рисунке 31.

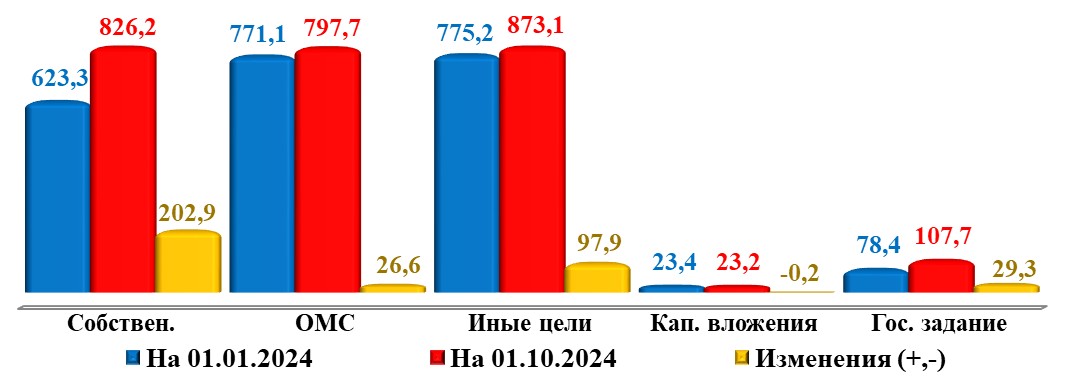


Рисунок 31. Дебиторская задолженность государственных учреждений, отражённая в отчетах по форме 0503769, за счет всех видов финансового обеспечения без учета дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета, млн.руб.

В таблице 101 представлены сведения о дебиторской задолженности учреждений на 01.10.2024 по синтетическим счетам бухгалтерского учета без учета дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета.

Таблица 101. Дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений, отражённая в отчетах по форме 0503769 на 01.10.2024, по видам финансового обеспечения, без учета дебиторской задолженности по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета, млн.руб.

| Счет | Наименование | На 01.10.2024 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в т.ч.: | | | | |
| Собствен. | ОМС | Иные цели | Кап. вложен. | Гос. задание |
| 205 | Расчеты по доходам | 1 373,3 | 649,8 | 723,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 829,7 | 29,2 | 34,7 | 703,1 | 23,2 | 39,6 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 13,6 | 2,2 | 3,5 | 5,9 | 0,0 | 2,0 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 284,3 | 117,5 | 3,5 | 160,1 | 0,0 | 3,2 |
| 210 | Прочие расчеты с дебиторами | 10,5 | 10,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 116,4 | 16,9 | 32,5 | 4,0 | 0,0 | 63,0 |
| Итого | | 2 627,9 | 826,2 | 797,7 | 873,1 | 23,2 | 107,7 |

Продолжение таблицы 101

| Счет | Наименование | Изменения с 01.01.24 (+,-) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в т.ч.: | | | | |
| Собствен. | ОМС | Иные цели | Кап. вложен. | Гос. задание |
| 205 | Расчеты по доходам | 195,3 | 178,0 | 17,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | -12,1 | -19,0 | 12,6 | -16,4 | -0,2 | 10,9 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 10,7 | 1,5 | 2,8 | 4,9 | 0,0 | 1,4 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 147,6 | 37,7 | -2,0 | 111,8 | 0,0 | 0,1 |
| 210 | Прочие расчеты с дебиторами | -0,5 | -0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 15,5 | 5,1 | -4,1 | -2,4 | 0,0 | 16,9 |
| Итого | | 356,5 | 202,9 | 26,6 | 97,9 | -0,2 | 29,3 |

Наибольшую задолженность в учреждениях на 01.10.2024 составляет задолженность по счетам 205 «Расчеты по доходам», удельный вес которой составляет 52,3 % в общей сумме дебиторской задолженности, 206 «Расчеты по выданным авансам» – 31,6 % и 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – 10,8 %. В совокупности по указанным счетам дебиторская задолженность учреждений составляет 94,7 % в общей сумме дебиторской задолженности (без учета по кодам счета 205.31, 205.52 и 205.62 за счет бюджетных средств).

По счету 205 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность на 01.10.2024 составила 1 373,3 млн.руб., и за отчетный период она увеличилась на 16,6 % (+195,3 млн.руб.), из нее:

а) За счет собственных доходов – 649,8 млн.руб. (+178,0 млн.руб. или +37,7 %), из нее наибольшая:

* по коду счета 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 115,8 млн.руб. (+2,6 млн.руб. или +2,3 %), где наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения – 50,2 млн.руб. (+6,2 млн.руб. или +14,1 %) и в министерства транспорта – 43,3 млн.руб. (-6,6 млн.руб. или -13,3 %);
* по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 505,0 млн.руб. (+174,3 млн.руб. или +52,7 %), из нее наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения – 144,1 млн.руб. (+12,4 млн.руб. или +9,4 %) и министерства образования – 107,4 млн.руб. (+44,5 млн.руб. или +70,9 %);

б) За счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 723,5 млн.руб. (+17,3 млн.руб. или +2,5 %), из неё по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» – 723,5 млн.руб. (+17,3 млн.руб. или +2,5 %).

По счету 206 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность на 01.10.2024 в учреждениях составляет 829,7 млн.руб. (-12,1 млн.руб. или   
-12,1 %), из нее за счет средств субсидий на иные цели – 703,1 млн.руб. (-16,4 млн.руб. или -2,3 %), где наибольшая:

* в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса – 402,6 млн.руб. (+62,2 млн.руб. или +18,3 %), из нее по коду счета 206.24 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» – 383,1 млн.руб. (+72,9 млн.руб. или +23,5 %);
* в учреждениях министерства здравоохранения – 151,6 млн.руб. (+59,3 млн.руб. или 64,3 %), из нее по коду счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» - 54,7 млн.руб. (+10,3 млн.руб. или +23,3 %) и по коду счету 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» - 38,7 млн.руб. (+3,7 млн.руб. или 10,6 %);

По счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» дебиторская задолженность на 01.10.2024 составила 284,3 млн.руб. (+147,6 млн.руб. или в 2,1 раза), из нее:

* за счет собственных доходов – 117,5 млн.руб. (+37,7 млн.руб. или +47,2 %), где наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 75,4 млн.руб. (+22,5 млн.руб. или +42,6 %), из нее наибольшая по коду счета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» – 38,2 млн.руб. (+8,3 млн.руб. или +27,6 %), где наибольшая задолженность в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» – 12,5 млн.руб. (+4,4 млн.руб.), в ГБУЗ АО «Архангельская детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова» – 5,1 млн.руб. (+3,6 млн.руб.) и в ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница им Е.Е. Волосевич» – 5,5 млн.руб. (+2,2 млн.руб.);
* за счет субсидий на иные цели – 160,1 млн.руб. (+111,8 млн.руб. или в 3,3 раза), в т.ч. в указанной сумме по доходам от компенсации затрат (счет 209.34), где наибольшая в учреждениях министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса (ГБУ АО «Центр природопользования и охраны окружающей среды») – 93,9 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), а также в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 64,9 млн.руб. (+17,4 млн.руб.), из нее наибольшая в ГБУЗ АО «Приморская ЦРБ» – 29,8 млн.руб. (не изменилась) и на конец отчетного периода является просроченной.

Также отмечаем, что по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебиторская задолженность в учреждениях на 01.10.2024 составила 116,4 млн.руб. и увеличилась на 15,3 % (+15,5 млн.руб.), где за счет субсидий на гос. задание – на 36,6 % (+16,9 млн.руб.), которая составила 63,0 млн.руб., из неё наибольшая в учреждениях министерства образования – 22,8 млн.руб. (+15,3 млн.руб. или в 3,1 раза), где наибольшая по коду счета 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» - 22,2 млн.руб. (+15,1 млн.руб. или в 3,1 раза);

**Просроченная дебиторская задолженность:**

Из общей суммы дебиторской задолженности просроченная дебиторская задолженность государственных учреждений на 01.10.2024, отраженная в отчетах по форме 0503769, составила 172,3 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 66,5 млн.руб. или на 62,9 %.

Удельный вес просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2024 в её общей сумме дебиторской задолженности (без учета кодов счета 205.31 за счет субсидии на выполнение государственного задания, 205.52 и 205.62 за счет субсидии на иные цели, а также на цели осуществления капитальных вложений), составляет 6,6 %, который с 01.01.2024 (4,7 %) увеличился на 1,9 процентных пункта.

На рисунке 32 представлены показатели просроченной дебиторской задолженности государственных учреждений и ее изменение за отчетный период по видам финансового обеспечения.

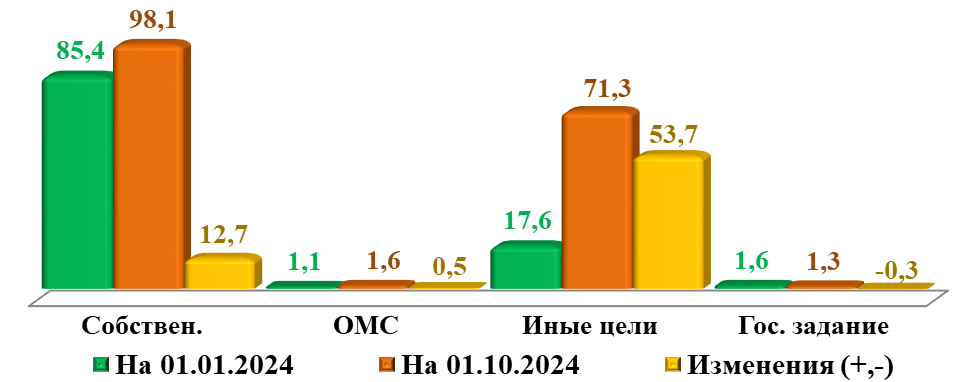


Рисунок 32. Просроченная дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения, млн.руб.

На 01.10.2024 наибольший объем просроченной дебиторской задолженности сложился за счет собственных доходов учреждений на сумму 98,1 млн.руб., который с 01.01.2024 увеличился на 14,8 % (+12,7 млн.руб.). Удельный вес указанной задолженности в общей сумме просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 56,9 % (на 01.01.2024 – 80,8 %).

За счет средств целевых субсидий (на иные цели) просроченная дебиторская задолженность в учреждениях на 01.10.2024 составила 71,3 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась в 4 раза (+53,7 млн.руб.) и её удельный вес в общей сумме просроченной дебиторской задолженности составил 41,4 %.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2024 и ее изменение с 01.01.2024 характеризуется показателями, отраженными в таблице 102.

Таблица 102. Просроченная дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2024 согласно отчетам по форме 0503769 по видам финансового обеспечения, млн.руб.

| Счет | Наименование | На 01.10.2024 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в т.ч.: | | | |
| Собствен. | ОМС | Иные цели | Гос. задание |
| 205 | Расчеты по доходам | 69,1 | 68,5 | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 8,9 | 3,3 | 0,0 | 5,6 | 0,0 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 94,3 | 26,3 | 0,9 | 65,7 | 1,3 |
| **Итого** | | **172,3** | **98,1** | **1,6** | **71,3** | **1,3** |
| уд. вес в составе дебиторской задолженности, без учета кодов счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета | | 6,6 | 11,9 | 0,2 | 8,2 | 1,2 |

Продолжение таблицы 102

| Счет | Наименование | Изменения к 10.01.24 (+,-) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в т.ч.: | | | |
| Собствен. | ОМС | Иные цели | Гос. задание |
| 205 | Расчеты по доходам | 6,5 | 5,9 | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 4,8 | 0,0 | 0,0 | 5,6 | -0,8 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 55,2 | 6,7 | -0,1 | 48,1 | 0,5 |
| **Итого** | | **66,5** | **12,7** | **0,5** | **53,7** | **-0,3** |
| уд. вес в составе дебиторской задолженности, без учета кодов счета 205.31, 205.52 и 205.62 по субсидиям из областного бюджета | | - | - | - | - | - |

Наибольший удельный вес в общей сумме просроченной дебиторской задолженности на 01.10.2024 составляет задолженность по синтетическим счетам 205 «Расчеты по доходам» (40,1 %) и 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (54,7 %):

1. Просроченная дебиторская задолженность учреждений за счет собственных доходов составила в общей сумме 98,1 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 12,7 млн.руб. (+14,8 %), из неё наибольшая:

А) По синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» – 68,5 млн.руб.   
(+5,9 млн.руб. или +9,5 %), из неё наибольшая:

1) По коду счета 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 10,7 млн.руб. (-2,0 млн.руб. или -16,0 %), где наибольшая в учреждениях:

* министерства здравоохранения Архангельской области – 6,4 млн.руб. (+0,1 млн.руб.), из которой в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» – 5,9 млн.руб. (+1,3 млн.руб.);
* министерства транспорта Архангельской области – 4,3 млн.руб. (-2,1 млн.руб.) в ГБУ АО «Региональная транспортная служба»;

2) По коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 39,4 млн.руб. (+3,8 млн.руб. или +10,6 %), из нее наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 29,8 млн.руб. (+14,0 млн.руб.), из неё в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» – 9,3 млн.руб. (+6,7 млн.руб.). Как правило по указанному счету в медицинских организациях наибольший удельный вес имеют расчеты от оказания платных медицинских услуг;

3) По коду счета 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» - 18,4 млн.руб. (+4,2 млн.руб. или +29,4 %), где основная сумма в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 18,3 млн.руб. (+4,1 млн.руб. или +28,8 %), из нее в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» – 15,7 млн.руб. (+4,1 млн.руб.).

Б) По синтетическому счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 26,3 млн.руб. (+6,7 млн.руб. или +34,0 %), из нее наибольшая по коду счета:

А) 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» - 16,7 млн.руб. (+0,5 млн.руб. или +2,8 %), из нее в учреждениях министерства здравоохранения – 15,5 млн.руб. (+3,2 млн.руб.), где: в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» - 12,4 млн.руб. (+4,4 млн.руб.);

Б) 209.71 «Расчеты по ущербу основным средствам» – 4,3 млн.руб. (+4,2 млн.руб.), в т.ч. в указанной сумме в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области, которая сложилась в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница».

2. За счет средств ОМС просроченная дебиторская задолженность в учреждениях здравоохранения на 01.10.2024 составила 1,6 млн.руб., которая за отчетный период увеличилась на 0,5 млн.руб., из нее:

А) Коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» – 0,6 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), в т.ч. в указанной сумме в ГБУЗ АО «Плесецкая центральная районная больница»;

Б) По коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» – 0,9 млн.руб. (-0,1 млн.руб.), из нее в ГБУЗ «Первая ГКБ им Е.Е. Волосевич» - 0,4 млн.руб. (-0,1 млн.руб.), а в ГБУЗ «Архангельская городская клиническая больница № 6» - 0,5 млн.руб., которая с 01.01.2022 не изменилась, т.е. уже более 2 лет.

3. За счет средств субсидий на иные цели просроченная дебиторская задолженность в учреждениях на 01.10.2024 составила 71,3 млн.руб., и с 01.01.2024 она увеличилась на 53,7 млн.руб., где наибольшая по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» – 65,7 млн.руб. (+48,1 млн.руб. или в 3,7 раза), из нее в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 64,9 млн.руб. (+47,4 млн.руб. или в 3,7 раза), где в ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница им Е.Е. Волосевич» – 17,6 млн.руб., в ГБУЗ АО «Приморская центральная районная больница» – 29,8 млн.руб. и в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» – 17,5 млн.руб.

4. За счет средств субсидии на государственное задание просроченная дебиторская задолженность в учреждениях на 01.10.2024 составила 1,3 млн.руб., которая за отчетный период сократилась на 0,3 млн.руб., из нее по коду счета 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» – 0,5 млн.руб. (-0,3 млн.руб.), где наибольшая в учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – 0,2 млн.руб. (практически не изменилась).

5.2.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в государственных бюджетных и автономных учреждениях за счет всех видов финансового обеспечения, согласно отчетам по ф. 0503769 на 01.10.2024, составила в общей сумме 5 099,1 млн.руб., которая с 01.01.2024 года снизилась на 684,2 млн.руб. (-11,8 %). По видам финансового обеспечения сведения представлены на рисунке 33.

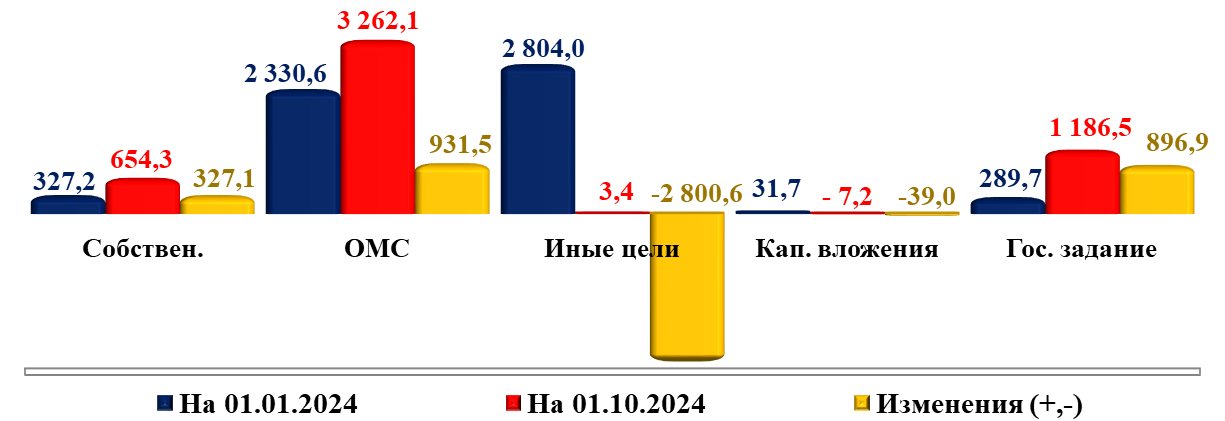


Рисунок 33. Кредиторская задолженность государственных учреждений, по видам финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503769, млн.руб.

По синтетическим счетам бухгалтерского учета кредиторская задолженность учреждений на 01.10.2024 и ее изменение к началу 2024 года представлена в таблице 103.

Таблица 103. Кредиторская задолженность государственных учреждений за счет всех видов финансового обеспечения по синтетическим счетам бухгалтерского учета согласно отчетам по форме 0503769 на 01.10.2024, млн.руб.

| Счет | Наименование | На 01.10.2024 | | | Изменения к 01.01.24 (+,-) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в т.ч.: | | Всего | в т.ч.: | |
| Собствен. и ОМС | Бюджет-ные | Собствен. и ОМС | Бюджет-ные |
| 205 | Расчеты по доходам | 1 620,5 | 1 617,3 | 3,2 | 354,9 | 351,7 | 3,2 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 41,2 | 27,2 | 14,0 | 36,4 | 23,3 | 13,1 |
| 209 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 4,1 | 3,0 | 1,1 | 2,3 | 1,3 | 1,0 |
| 210 | Прочие расчеты с дебиторами | 2,9 | 2,9 | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,0 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 2 242,2 | 1 520,8 | 721,4 | 1 151,7 | 661,3 | 490,4 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 1 194,0 | 741,6 | 452,4 | -2 213,9 | 225,8 | -2 439,7 |
| 304 | Прочие расчеты с кредиторами | -5,9 | 3,6 | -9,5 | -16,2 | -5,5 | -10,7 |
| Итого | | 5 099,1 | 3 916,4 | 1 182,7 | -684,2 | 1 258,5 | -1 942,7 |

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2024 составила 224,3 млн.руб., которая с начала 2024 года выросла на 87,4 млн.руб. или на 63,8 %, и сведения о ней отражены ниже.

На конец отчетного периода удельный вес просроченной кредиторской задолженности учреждений в общей сумме кредиторской задолженности составляет 4,4 % (на 01.01.2024 – 2,4 %) или увеличился на 2 процентных пункта (см. ниже).

По состоянию на 01.10.2024 кредиторская задолженность учреждений характеризуется следующими основными показателями:

1. За счет собственных доходов – 654,3 млн.руб., которая увеличилась почти в 2 раза (+327,1 млн.руб.), из нее наибольшая:

а) По счету 205 «Расчёты по доходам» – 228,5 млн.руб. (+145,7 млн.руб.), из нее наибольшая:

* по коду счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 191,3 млн.руб. (+110,5 млн.руб. или в 2,4 раза), из них в учреждениях министерства строительства и архитектуры Архангельской области – 45,3 млн.руб. (+7,0 млн.руб.), в учреждениях минздрава АО – 36,6 млн.руб. (+26,2 млн.руб.) и в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 61,1 млн.руб. (+59,6 млн.руб.).
* по коду счета 205.55 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» – 22,8 млн.руб. (+22,2 млн.руб.), из неё наибольшая в учреждениях минкультуры АО – 15,7 млн.руб. (+15,3 млн.руб.);

б) По счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 293,2 млн.руб. (+184,7 млн.руб.), из нее наибольшая по кодам счета:

* 302.11 «Расчеты по заработной плате» – 104,7 млн.руб. (+76,2 млн.руб.), из неё в учреждениях миннлеспрома АО – 26,7 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала) и в учреждениях минздрава АО – 46,5 млн.руб. (+22,4 млн.руб.). Указанная кредиторская задолженность является текущей;
* 302.22 «Расчеты по транспортным услугам» – 118,2 млн.руб. (+114,1 млн.руб.), из нее в учреждениях минлеспрома АО – 113,0 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), в т.ч. просроченная – 1,9 млн.руб. (-1,3 млн.руб.);
* 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 16,8 млн.руб. (+2,1 млн.руб.), из нее в учреждениях минздрава АО – 3,4 млн.руб. (-0,9 млн.руб.), в т.ч. просроченная – 0,4 млн.руб. (-0,1 млн.руб.) и минтрудсоцразвития АО – 4,4 млн.руб. (+1,3 млн.руб.), в т.ч. просроченная – 2,2 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» – 24,0 млн.руб. (+5,4 млн.руб.), из нее в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 9,9 млн.руб. (+5,7 млн.руб.), которая является текущей, а в учреждениях минздрава АО – 6,7 млн.руб. (-2,2 млн.руб.), в т.ч. просроченная – 0,2 млн.руб., которая почти не изменилась;

в) По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 129,8 млн.руб. (-0,3 млн.руб.), из нее наибольшая по коду счета 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 56,6 млн.руб. (-3,2 млн.руб.), из нее в учреждениях минздрава АО – 30,1 млн.руб. (+6,6 млн.руб.).

2. За счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения – 3 262,1 млн.руб., которая увеличилась на 40,0 % (+931,5 млн.руб.) и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности всех государственных учреждений составляет 64,0 % (сведения о просроченной отражены ниже), из нее наибольшая:

а) по счету 205 «Расчеты по доходам» - 1 388,8 млн.руб. (+206,0 млн.руб.), из неё по коду счета 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» – 1 388,7 млн.руб. (+205,8 млн.руб.), которая является текущей и объясняется авансовыми платежами в рамках программы ОМС;

б) по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 1 227,6 млн.руб. (+476,6 млн.руб.), из неё наибольшая по заработной плате - 603,1 млн.руб. (+326,6 млн.руб.) и по приобретению материальных запасов» – 480,1 млн.руб. (+119,8 млн.руб.);

в) по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 611,8 млн.руб. (+226,2 млн.руб.), из неё наибольшая по коду счета 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 446,4 млн.руб. (+120,6 млн.руб.), по коду счета 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 141,2 млн.руб. (+89,6 млн.руб.).

3. За счет средств субсидий на иные цели – 3,4 млн.руб., которая с начала 2024 года сократилась на 2 800,6 млн.руб. В соответствии с требованиями Минфина России, по указанному виду финансового обеспечения на начало и на конец года неиспользованные остатки средств субсидий на иные цели учитываются в составе кредиторской задолженности счета 303 «Расчеты по платежам в бюджеты», которые на 01.01.2024 в учреждениях составляли 2 772,5 млн.руб. В течение текущего периода они отражаются в составе счета 401.10 «Доходы текущего финансового года».

Наибольшая кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели в учреждениях характеризуется следующими отчетными показателями:

а) По счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 158,8 млн.руб. (+30,8 млн.руб.), которая является текущей, из неё наибольшая по следующим кодам счета:

* 302.11 «Расчеты по заработной плате» – 31,0 млн.руб. (+24,8 млн.руб.), из нее в учреждениях минздрава АО – 16,3 млн.руб. (+10,1 млн.руб.);
* 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» – 29,3 млн.руб. (+20,2 млн.руб.), где наибольшая в учреждениях минздрава АО – 11,1 млн.руб. (+6,3 млн.руб.) и учреждениях минобразования АО – 10,6 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» – 42,1 млн.руб. (+13,9 млн.руб.), из неё в учреждениях минсвязи АО – 36,6 млн.руб. (+9,7 млн.руб.);
* 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» – 21,4 млн.руб. (+4,0 млн.руб.), из неё в учреждениях минздрава АО – 7,0 млн.руб. (-2,0 млн.руб.) и в учреждениях минсвязи АО – 8,2 млн.руб. (+0,7 млн.руб.);
* 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» – 20,5 млн.руб. (-2,3 млн.руб.), где наибольшая в учреждениях минздрава АО – 13,8 млн.руб. (-8,6 млн.руб.);

б) По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 29,4 млн.руб.   
(-2 677,5 млн.руб.), которая является текущей, из нее наибольшая по коду счета 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» – 18,7 млн.руб. (+1,3 млн.руб.), где в учреждениях минздрава АО – 11,8 млн.руб. (-5,0 млн.руб.) и в учреждениях минобразования АО – 8,9 млн.руб. (-7,8 млн.руб.).

в) По счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» – «минус» 202,3 млн.руб., в т.ч. по коду счета 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» – «минус» 203,0 млн.руб., из которой в учреждениях минздрава АО – «минус» 117,6 млн.руб. Как правило указанные расчеты закрываются в конце финансового года и связаны с постановкой на учет объектов, в т.ч. приобретенных на счет субсидии на иные цели и постановкой их на вид финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного задания» (с кода КФО 5 на код КФО 4).

4. За счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 1 186,5 млн.руб. (+896,9 млн.руб.) из неё наибольшая по синтетическим счетам:

а) 302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 562,6 млн.руб. (+427,8 млн.руб.), которая является текущей, из неё наибольшая по коду счета:

* 302.11 «Расчеты по заработной плате» – 437,5 млн.руб. (+422,1 млн.руб.), из нее в учреждениях минздрава АО – 99,2 млн.руб. (+84,2 млн.руб.) и в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 106,0 млн.руб. (+105,7 млн.руб.);
* 302.22 «Расчеты по транспортным услугам» – 72,2 млн.руб. (+44,3 млн.руб.), из которой в учреждениях минлеспрома АО – 22,7 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала) и в учреждениях минздрава АО – 49,0 млн.руб. (+21,2 млн.руб.), из нее в ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница» – 48,9 млн.руб. (+21,2 млн.руб.);
* 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» – 10,7 млн.руб. (-4,6 млн.руб.), из нее в учреждениях минобразования АО – 3,6 млн.руб. (+0,8 млн.руб.);
* 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» – 13,5 млн.руб. (-17,9 млн.руб.), из нее в учреждениях минздрава АО – 7,6 млн.руб. (-17,7 млн.руб.);

б) 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 423,0 млн.руб. (+269,5 млн.руб.), которая является текущей, из неё наибольшая по коду счета:

* 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» – 97,9 млн.руб. (+94,2 млн.руб.), из неё наибольшая в учреждениях минздрава АО – 24,3 млн.руб. (+22,5 млн.руб.), в учреждениях минобразования АО – 24,9 млн.руб. (+23,0 млн.руб.) и в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 24,4 млн.руб. (+24,4 млн.руб.);
* 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» – 31,0 млн.руб.   
  (-15,9 млн.руб.), из нее в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 11,1 млн.руб. (-6,8 млн.руб.) и в учреждениях агентства по делам молодежи АО – 18,6 млн.руб. (-0,1 млн.руб.). В составе указанного кода счета в т.ч. отражаются суммы, подлежащие возврату в областной бюджет за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, установленные по результатам проверок учреждений;
* 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» – 278,2 млн.руб. (+186,7 млн.руб.), из неё в учреждениях минздрава АО – 61,3 млн.руб. (+25,7 млн.руб.), в учреждениях минобразования АО – 71,2 млн.руб. (+53,6 млн.руб.) и в учреждениях минтрудсоцразвития АО – 71,7 млн.руб. (+45,6 млн.руб.);

в) 304 «Прочие расчеты с кредиторами» – 200,1 млн.руб. (+199,0 млн.руб.), из нее по коду счета 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» – 188,4 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствует), из нее наибольшая в учреждениях минздрава АО – 126,2 млн.руб., что в больше степени связано с постановкой на учет основных средств и переносом с вида финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» и «Субсидии на осуществление капитальных вложений». Как правило, указанные расчеты на конец финансового года закрываются.

**Просроченная кредиторская задолженность:**

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях на 01.10.2024 составила 224,3 млн.руб., и по отношению к началу 2024 года она увеличилась на 87,4 млн.руб., в т.ч. снижение за I полугодие – на 12,8 млн.руб. и рост за 3 квартал – на 100,1 млн.руб.

Информация о просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений на 01.10.2024 по видам финансового обеспечения представлена на рисунке 34.

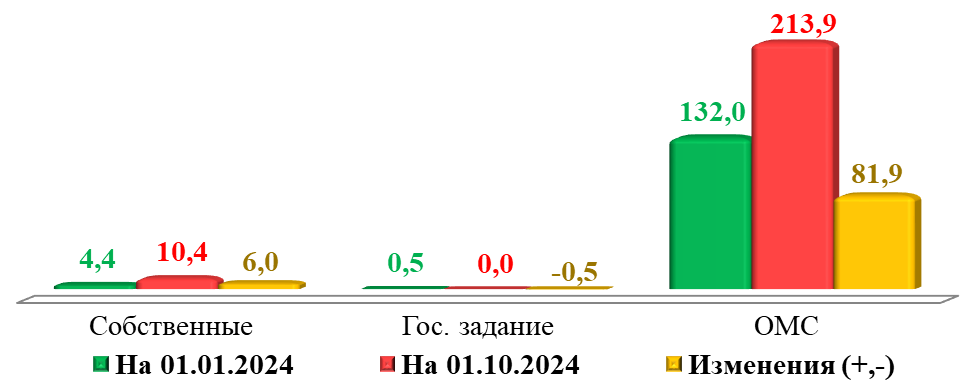


Рисунок 34. Просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений по видам финансового обеспечения согласно отчетам по форме 0503769, млн.руб.

По состоянию на 01.10.2024 удельный вес просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности в государственных учреждениях составляет 4,4 %, а на 01.01.2024 составлял – 2,4 %, т.е. за 9 месяцев 2024 года он увеличился на 2 процентных пункта.

На рисунке 35 представлена ежегодная информация о просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений с 01.01.2019 и на отчетную дату.

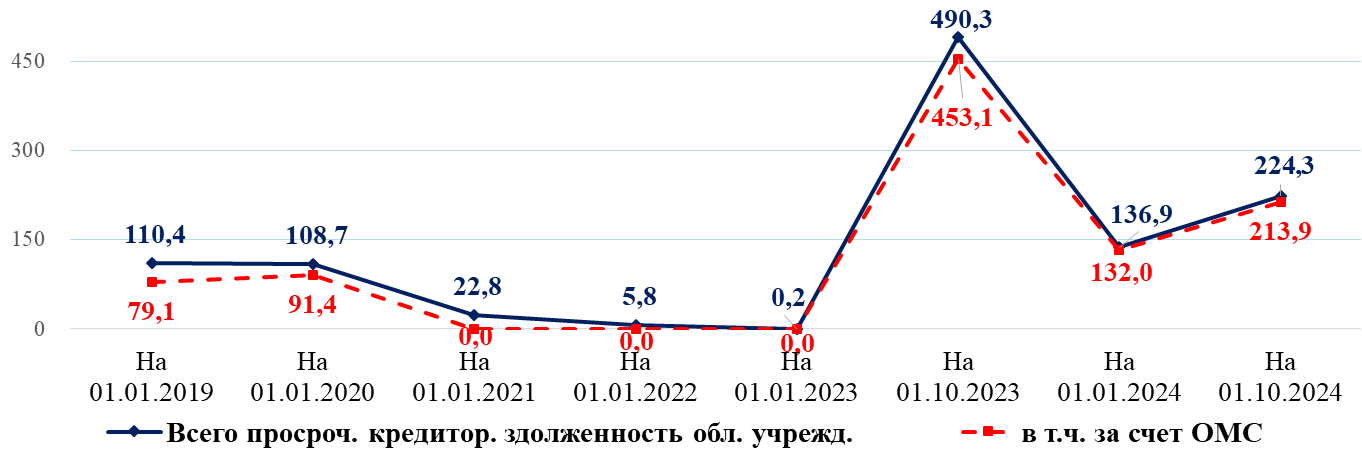


Рисунок 35. Просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений по всем видам финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503769 с 01.01.2019, млн.руб.

За счет собственных доходов просроченная кредиторская задолженность в государственных учреждениях на 01.10.2024 сложилась в общей сумме 10,4 млн.руб., которая с 01.01.2024 выросла в 2,3 раза (+6,0 млн.руб.) и её удельный вес в общей сумме просроченной кредиторской задолженности составляет 4,6 %.

В таблице 104 представлена информация о просроченной кредиторской задолженности за счет собственных доходов.

Таблица 104. Просроченная кредиторская задолженность за счет собственных доходов в государственных бюджетных и автономных учреждениях, отраженная в отчетах по ф. 0503769 на 01.10.2024, млн.руб.

| Счет | | Наименование | На 01.01.2024 | На 01.10.2024 | Изменения (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 302 | 00 | Расчеты по принятым обязательствам, из них: | 4,3 | 4,2 | -0,1 |
| 302 | 23 | - по коммунальным услугам | 0,1 | 1,1 | 1,0 |
| 302 | 25 | - по работам, услугам по содержанию имущества | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 302 | 26 | - по прочим работам, услугам | 0,5 | 2,6 | 2,1 |
| 302 | 31 | - по приобретению основных средств | 3,1 | 0,0 | -3,1 |
| 302 | 34 | - по приобретению материальных запасов | 0,6 | 0,4 | -0,2 |
| 303 | 00 | Расчеты по платежам в бюджеты, из них: | 0,1 | 6,2 | 6,1 |
| 303 | 01 | - по налогу на доходы физических лиц | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 303 | 05 | - по прочим платежам в бюджет | 0,0 | 1,6 | 1,6 |
| 303 | 15 | - по единому страховому тарифу | 0,1 | 4,4 | 4,3 |
| Итого | | | 4,4 | 10,4 | 6,0 |

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности за счет собственных доходов на 01.10.2024 сложился в учреждениях министерства здравоохранения, который составил 7,6 млн.руб. (+3,7 млн.руб.), из них в:

1) ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ» – 1,7 млн.руб., которая выросла в 2,2 раза (+0,9 млн.руб.), из нее по принятым обязательствам – 1,5 млн.руб., где наибольшая:

* по коммунальным услугам – 0,8 млн.руб. (+0,7 млн.руб.);
* по прочим работам, услугам – 0,4 млн.руб. (-0,1 млн.руб.);

2) ГБУЗ АО «Виноградовская ЦРБ» – 1,6 млн.руб. (на начало 2024 года отсутствовала): по прочим платежам в бюджет в указанной сумме.

3) ГБУЗ АО «Коношская ЦРБ» – 4,3 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала), в т.ч. в указанной сумме по единому страховому тарифу;

Основной удельный вес в составе просроченной кредиторской задолженности всех государственных учреждений на 01.10.2024 составила задолженность за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения в размере 95,4 % на сумму 213,9 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 81,9 млн.руб. (+62,0 %), в т.ч. за I полугодие – сократилась на 16,4 млн.руб., а за III квартал – рост на 98,3 млн.руб.

На рисунке 36 представлена ежегодная информация о просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений здравоохранения за счет средств ОМС с 01.01.2019 и на отчетную дату.

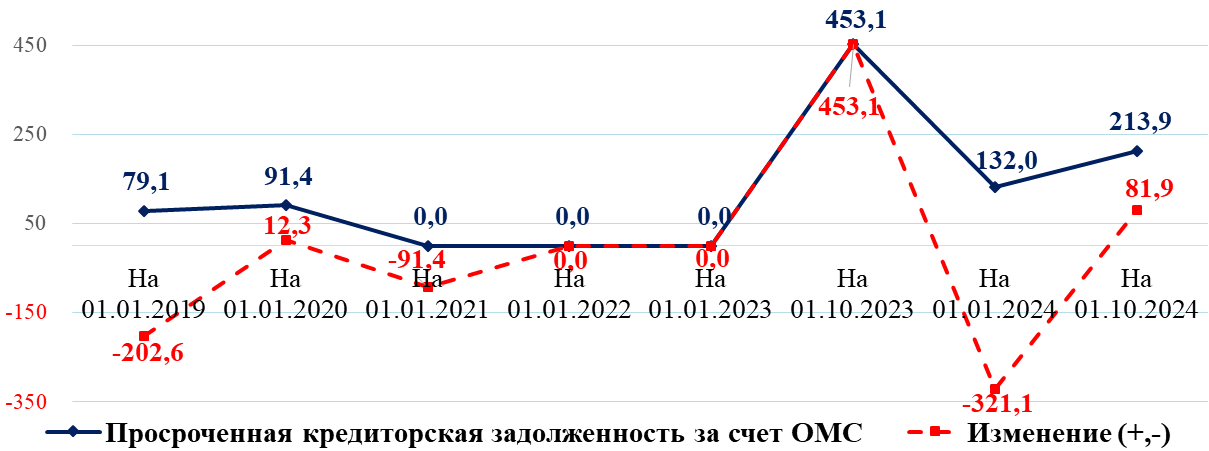


Рисунок 36. Просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений здравоохранения за счет средств ОМС, согласно отчетам по форме 0503769, млн.руб.

Объем просроченной кредиторской задолженности за счет средств ОМС на 01.10.2024 сложился в 9 медицинских организациях:

* ГБУЗ АО «Няндомская ЦРБ» – 11,6 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ» – 54,9 млн.руб. (+34,9 млн.руб.);
* ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница № 4» – 7,5 млн.руб. (на начало года отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Архангельская городская детская клиническая поликлиника» – 16,4 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Онежская ЦРБ» – 12,5 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Виноградовская ЦРБ» – 7,8 млн.руб. (на начало 2024 года отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Коношская ЦРБ» – 65,5 млн.руб. (-16,5 млн.руб.);
* ГБУЗ АО «Лешуконская ЦРБ» – 18,0 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Северодвинская городская детская клиническая больница» – 21,7 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала).

На начало 2024 года, просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС была в 3 медицинских организациях: ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ», ГБУЗ АО «Коношская ЦРБ» и ГБУЗ АО «Мезенская ЦРБ», которая в течение отчетного периода реорганизована путем присоединения к ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница».

Согласно представленной отчетности по ф. 0503769 просроченная кредиторская задолженность у ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» на 01.10.2024 отсутствует.

Таким образом, за 9 месяцев 2024 года одновременно с ростом просроченной кредиторской задолженности также наблюдается увеличение количества медицинских организаций, у которых она образуется.

По счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС на 01.10.2024 составила 114,9 млн.руб. (рост в 2,1 раза) и приведена в таблице 105.

Таблица 105. Просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам», отраженная в отчетах по ф. 0503769, млн.руб.

| Счет | | Наименование | ОМС | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.24 | на 01.10.24 | (+,-) |
| 302 | 14 | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 302 | 21 | Расчеты по услугам связи | 0,1 | 0,3 | 0,2 |
| 302 | 22 | Расчеты по транспортным услугам | 0,2 | 0,7 | 0,5 |
| 302 | 23 | Расчеты по коммунальным услугам | 10,6 | 15,3 | 4,7 |
| 302 | 24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 0,1 | 0,7 | 0,6 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 0,5 | 4,9 | 4,4 |
| 302 | 26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 4,9 | 11,0 | 6,1 |
| 302 | 31 | Расчеты по приобретению основных средств | 0,1 | 2,2 | 2,1 |
| 302 | 34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 37,9 | 79,6 | 41,7 |
| Итого | | | 54,4 | 114,9 | 60,5 |

Наибольшая просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения на 01.01.2024 характеризуется следующими отчетными данными:

1) По коммунальным услугам – 15,3 млн.руб., которая с начала 2024 года увеличилась на 4,7 млн.руб. (+44,6 %), из неё в:

* ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ» – 14,1 млн.руб. (+12,3 млн.руб.);
* ГБУЗ АО «Лешуконская ЦРБ» – 1,2 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала).

2) По прочим работам, услугам – 11,0 млн.руб., с ростом за 9 месяцев 2024 года на +6,1 млн.руб. (в 2,2 раза), из нее в:

* ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ» – 4,4 млн.руб. (+1,8 млн.руб.);
* ГБУЗ АО «Архангельская городская детская клиническая поликлиника» – 1,3 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Онежская ЦРБ» – 1,3 млн.руб. (на начало 2024 года отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Северодвинская городская детская клиническая больница» – 3,7 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала).

3) По приобретению материальных запасов – 79,6 млн.руб., с ростом за 9 месяцев 2024 года на 41,7 млн.руб. (в 2,1 раза), из нее:

* ГБУЗ АО «Няндомская ЦРБ» – 8,1 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ» – 17,6 млн.руб. (+6,1 млн.руб.);
* ГБУЗ АО «Онежская ЦРБ» – 5,3 млн.руб. (на начало 2024 года отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Коношская ЦРБ» – 23,8 млн.руб. (+3,3 млн.руб.);
* ГБУЗ АО «Лешуконская ЦРБ» – 14,1 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Северодвинская городская детская клиническая больница» – 10,0 млн.руб. (на начало 2024 года отсутствовала).

По синтетическому счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения на 01.10.2024 составила 95,5 млн.руб. и с начала 2024 года она выросла на 17,9 млн.руб. (+23,1 %) и отражена в таблице 106.

Таблица 106. Просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС в государственных учреждениях здравоохранения по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты», отраженная в отчетах по ф. 0503769 на 01.10.2024, млн.руб.

| Счет | | Наименование | ОМС | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.24 | на 01.10.24 | (+,-) |
| 303 | 01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 8,9 | 10,4 | 1,5 |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0,0 | 0,4 | 0,4 |
| 303 | 12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 0,0 | 2,1 | 2,1 |
| 303 | 13 | Расчеты по земельному налогу | 1,3 | 1,0 | -0,2 |
| 303 | 15 | Расчеты по единому страховому тарифу | 67,4 | 81,6 | 14,3 |
| Итого | | | 77,6 | 95,5 | 17,9 |

По налогу на доходы физических лиц просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения составила 10,4 млн.руб., с ростом с начала года на 1,5 млн.руб. (+17,1 %), из нее:

* ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ» – 6,8 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Архангельская городская детская клиническая поликлиника» – 2,6 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала).

По единому страховому тарифу просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС в учреждениях здравоохранения составила 81,6 млн.руб., которая с 01.01.2024 выросла на 14,3 млн.руб. (+21,2 %), из нее:

* ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница № 4» – 7,2 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Архангельская городская детская клиническая поликлиника» – 10,7 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Виноградовская ЦРБ» – 7,8 млн.руб. (на 01.01.2024 отсутствовала);
* ГБУЗ АО «Коношская ЦРБ» – 38,7 млн.руб., которая сократилась на 18,7 млн.руб.

Исходя из вышеизложенного, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области принять дополнительные меры по сокращению (ликвидации) просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений, а также по недопущению принятия расходных обязательств, не обеспеченных соответствующими источниками финансирования.

# 6. Состояние государственного внутреннего долга Архангельской области на 1 октября 2024 года

Согласно представленному отчету и показателям государственной долговой книги, внутренние долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.10.2024 составили 81 520,8 млн.руб., и с начала текущего года они увеличились на 13 872,8 млн.руб. или на 20,5 %, в т.ч.:

* бюджетные кредиты увеличились на 6 272,6 млн.руб. (+14,0 %);
* кредиты кредитных организаций («коммерческие» кредиты) увеличились на 7 600,1 млн.руб. (+33,0 %).

Долговые обязательства Архангельской области по состоянию на 01.10.2024 находятся в пределах ограничений, установленных пп. «а» п. 1 ст. 10 закона «Об областном бюджете на 2024 год…» (верхний предел на 01.01.2025 – 85 282,8 млн.руб.) и п. 4 ст. 107 БК РФ, согласно которому объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать утвержденный законом о бюджете на очередной финансовый год объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Согласно Закону «Об областном бюджете на 2024 год…», указанный параметр составляет 88,6 %.

Фактически по состоянию на 01.10.2024 уровень государственных долговых обязательств по отношению к предусмотренным в областном бюджете налоговым и неналоговым доходам на 2024 год составил 84,7 %. По отношению к соответствующему фактически сложившемуся показателю на 01.01.2024 увеличение составило 7,5 процентных пункта (на 01.01.2024 – 77,2 %). Уровень государственных долговых обязательств в виде «коммерческих» кредитов по отношению к утвержденному объему налоговых и неналоговых доходов на 01.10.2024 составил 31,8 %.

С учетом допустимых возможных превышений[[2]](#footnote-2) государственного долга в сумме 10 731,9 млн.руб. уровень государственных долговых обязательств по отношению к налоговым и неналоговым доходам составит 73,5 %, что свидетельствует о невыполнении на отчетную дату условия соглашений о реструктуризации бюджетных кредитов бюджету Архангельской области из федерального бюджета (не более 56 % налоговых и неналоговых доходов).

Состав и структура государственного внутреннего долга Архангельской области и их изменение за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице 107, а также на рисунках 37 и 38.

Таблица 107. Государственный внутренний долг Архангельской области, млн.руб.

| Показатель | На 01.01.2024 | | На 01.10.2024 | | Изменение (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | проц. пунктов |
| Бюджетные кредиты | 44 648,2 | 66,0 | 50 920,8 | 62,5 | 6 272,6 | -3,5 |
| Кредиты кредитных организаций | 22 999,9 | 34,0 | 30 600,0 | 37,5 | 7 600,1 | 3,5 |
| Итого | 67 648,0 | 100,0 | 81 520,8 | 100,0 | 13 872,8 | 0,0 |

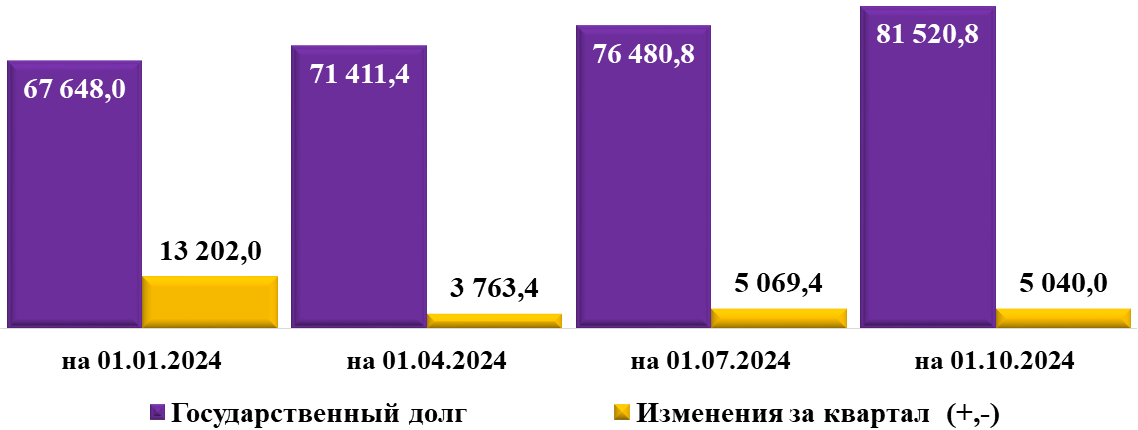


Рисунок 37. Показатели государственного долга Архангельской области и его ежеквартальное изменение, млн.руб.

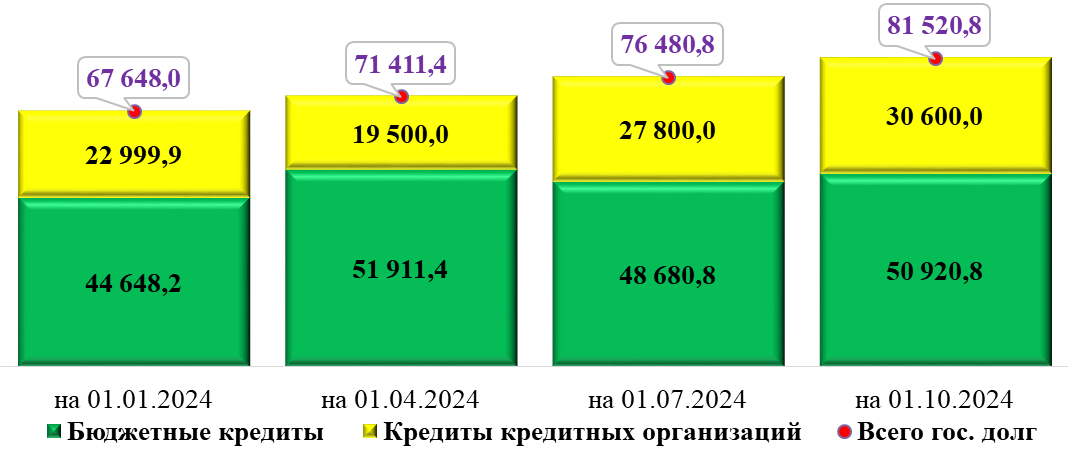


Рисунок 38. Ежеквартальные государственные долговые обязательства Архангельской области за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

Обязательства, в виде государственных гарантий и государственных ценных бумаг у Архангельской области как на 01.01.2024, так и на 01.10.2024 отсутствуют. В течение отчетного периода государственные гарантии не предоставлялись и ценные бумаги не размещались.

Структурные изменения долговых обязательств за 9 месяцев 2024 года характеризуются увеличением удельного веса «коммерческих» кредитов на 3,5 процентных пункта за счет соответствующего снижения доли бюджетных кредитов.

Ежемесячный состав государственных долговых обязательств за 9 месяцев 2024 года представлен на рисунке 39.

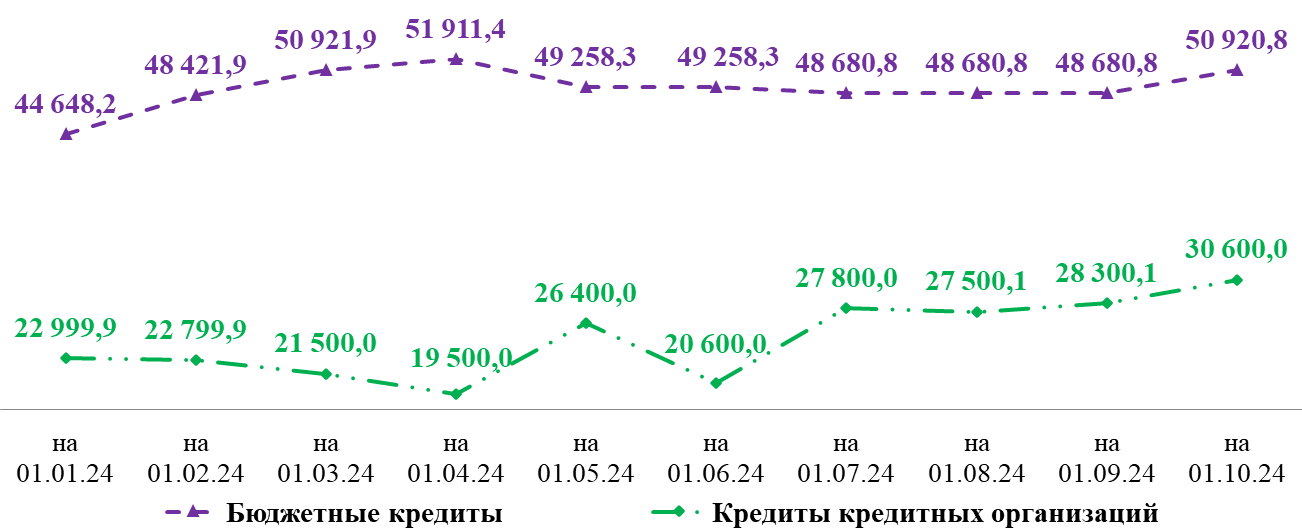


Рисунок 39. Ежемесячный состав государственного внутреннего долга Архангельской области за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

Сведения о привлечении и погашении заемных средств в отчетном периоде (сальдированный результат) представлены на рисунке 41.

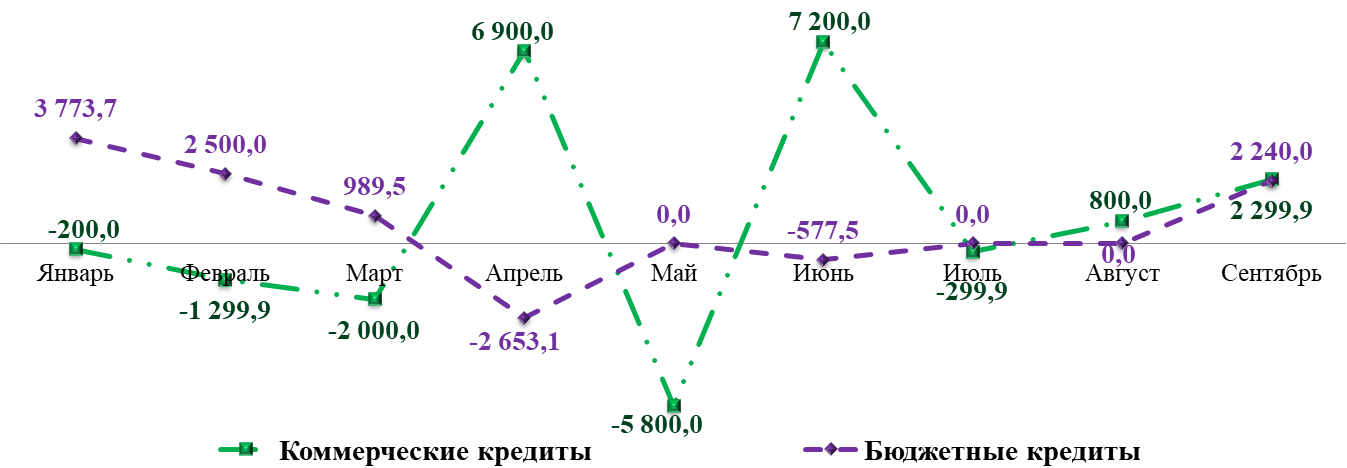


Рисунок 40. Привлечение заемных средств в областной бюджет (с учетом их погашения) за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

Информация о ежемесячном привлечении и погашении коммерческих кредитов за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице 108.

Таблица 108. Сведения о движении коммерческих кредитах, привлеченных в областной бюджет в кредитных организациях за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Долг на начало месяца** | **Привлечено за месяц** | **Погашено за месяц** | **Расходы на обслуживание** |
| Январь 2024 | 22 999,9 | 1 300,0 | 1 500,0 | 219,6 |
| Февраль 2024 | 22 799,9 | 2 800,0 | 4 099,9 | 224,1 |
| Март 2024 | 21 500,0 | 6 000,0 | 8 000,0 | 194,1 |
| Апрель 2024 | 19 500,0 | 12 500,0 | 5 600,0 | 204,2 |
| Май 2024 | 26 400,0 | 9 200,0 | 15 000,0 | 248,9 |
| Июнь 2024 | 20 600,0 | 12 800,0 | 5 600,0 | 303,9 |
| Июль 2024 | 27 800,0 | 10 500,1 | 10 800,0 | 398,3 |
| Август 2024 | 27 500,1 | 3 600,0 | 2 800,0 | 439,0 |
| Сентябрь 2024 | 28 300,1 | 6 900,0 | 4 600,1 | 0,0 |
| Октябрь 2024 | 30 600,0 | Х | Х | Х |
| **Итого** | **Х** | **65 600,1** | **58 000,0** | **2 232,0** |

В разрезе кредиторов движение долговых обязательств по коммерческим кредитам за отчетный период характеризуется показателями, представленными в таблице 109.

Таблица 109. Сведения о движении коммерческих кредитах, привлеченных в областной бюджет в кредитных организациях в разрезе кредиторов за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

| **Кредитор** | **Долг на 01.01.2024** | | **Прив-лечено** | **Пога-шено** | **Долг на 01.10.2024** | | **Уплачено процентов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** | **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** |
| ПАО "Сбербанк России" | 10 000,0 | 8,810 | 24 000,0 | 18 000,0 | 16 000,0 | 18,990 | 913,1 |
| ПАО "Совкомбанк" | 5 000,0 | 10,720 | 0,0 | 5 000,0 | 0,0 | 0,000 | 269,5 |
| ПАО "Банк ВТБ" | 6 000,0 | 16,590 | 28 600,1 | 24 000,1 | 10 600,0 | 18,612 | 823,3 |
| АО "Банк Финсервис" | 1 999,9 | 17,490 | 13 000,0 | 10 999,9 | 4 000,0 | 19,285 | 226,0 |
| **Итого** | **22 999,9** | **12,010** | **65 600,1** | **58 000,0** | **30 600,0** | **18,898** | **2 232,0** |

По состоянию на 01.01.2024 долговые обязательства Архангельской области в виде кредитов кредитных организаций на сумму 22 999,9 млн.руб. складывались по 26 государственным контрактам на предоставление возобновляемой кредитной линии. Средневзвешенная ставка по указанным обязательствам на 01.01.2024 года составляла 12,010 % годовых.

По состоянию на 01.10.2024 года долговые обязательства по коммерческим кредитам Архангельской области составили 30 600,0 млн.руб. по 43 контрактам возобновляемой кредитной линии, в том числе:

1. По 20 государственным контрактам, заключенным с ПАО «Сбербанк России» с февраля по сентябрь 2024 года – 16 000,0 млн.руб. по средневзвешенной ставке 18,990 % годовых, из них:

* по 8 контрактам со ставкой 17,0 % годовых – 8 000,0 млн.руб., сроком окончания действия с августа по октябрь 2025 года;
* по 4 контрактам со ставкой в размере 20,51 % годовых – 2 000,0 млн.руб., сроком действия с июля 2024 года по июль 2026 года;
* по 4 контрактам со ставкой 21,01 % годовых – 2 000,0 млн.руб., сроком действия с сентября 2024 года по сентябрь 2026 года;
* по 4 контрактам со ставкой 21,2 % годовых – 4 000,0 млн.руб., сроком действия с июля 2024 года по июль 2026 года.

2. По 13 государственным контрактам, заключенным с ПАО «Банк ВТБ» – 10 600,0 млн.руб., по средневзвешенной ставке 18,612 % годовых, из них:

* по 6 контрактам со ставкой 16,59 % годовых – 6 000,0 млн.руб., сроком действия с ноября 2023 года по июнь 2025 года;
* по 7 контрактам со ставкой 21,25 % годовых – 4 600,0 млн.руб., сроком действия с апреля 2024 года по март 2027 года.

3. По 10 государственным контрактам, заключенным с АО «Банк Финсервис» – 4 000,0 млн.руб. со средневзвешенной ставкой 19,285 % годовых, из них:

* по 5 контрактам со ставкой 17,49 % годовых, сроком действия с декабря 2023 года по декабрь 2024 года – 2 000,0 млн.руб.;
* по 5 контрактам со ставкой 21,08 % годовых, сроком действия с апреля 2024 года по май 2025 года – 2 000,0 млн.руб.

В соответствии с заключенными контрактами на предоставление коммерческих кредитных ресурсов, заключённых с кредитными организациями в 2024 году, применяется плавающая процентная ставка, которая зависит от изменения ключевой ставки Банка России с надбавкой от 1,5 до 2,3 процентных пункта.

По состоянию на 30.09.2024 согласно информационному сообщению Банка России от 13.09.2024, совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку до 19,0 % годовых, которая применяется с 16.09.2024.

*Справочно:* На дату подготовки настоящего заключения и в соответствии с информационным сообщением Банка России от 25.10.2024, ключевая ставка установлена в размере 21,0 % годовых, которая применяется с 28.10.2024.

На 01.10.2024 основным кредитором по коммерческим кредитам является ПАО «Сбербанк России» задолженность которому составляет 52,3 % от общей суммы задолженности по кредитам в кредитных организациях. В общей сумме государственного долга на 01.10.2024 удельный вес задолженности перед данной кредитной организацией составляет 19,6 %.

Вторым по значимости кредитором по кредитам в кредитных организациях на 01.10.2024 является ПАО «Банк ВТБ» с долей в размере 34,6 %, а в общей сумме государственного долга удельный вес составляет 13,0 %.

В течение отчётного периода закончили свое действие 15 государственных контрактов на предоставление возобновляемой кредитной линии, по которым на 01.01.2024 имелась задолженность в размере 15 000,0 млн.руб., из них:

* 10 контрактов с ПАО «Сбербанк» на общую сумму 10 000,0 млн.руб., по которым средневзвешенная ставка составляла 8,810 % годовых;
* 5 контрактов с ПАО «Совкомбанк» на общую сумму 5 000,0 млн.руб. по ставке 10,72 % годовых.

По состоянию на 01.10.2024 средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам сложилась в размере 18,898 % годовых, что на 6,888 процентных пункта выше соответствующего показателя на 01.01.2024 (12,010 %). Указанная средневзвешенная ставка на 0,102 процентных пункта ниже ключевой ставки Банка России по состоянию на отчетную дату.

На рисунке 41 представлены сведения о средневзвешенной ставке по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет за период с 01.10.2022 по 01.10.2024.

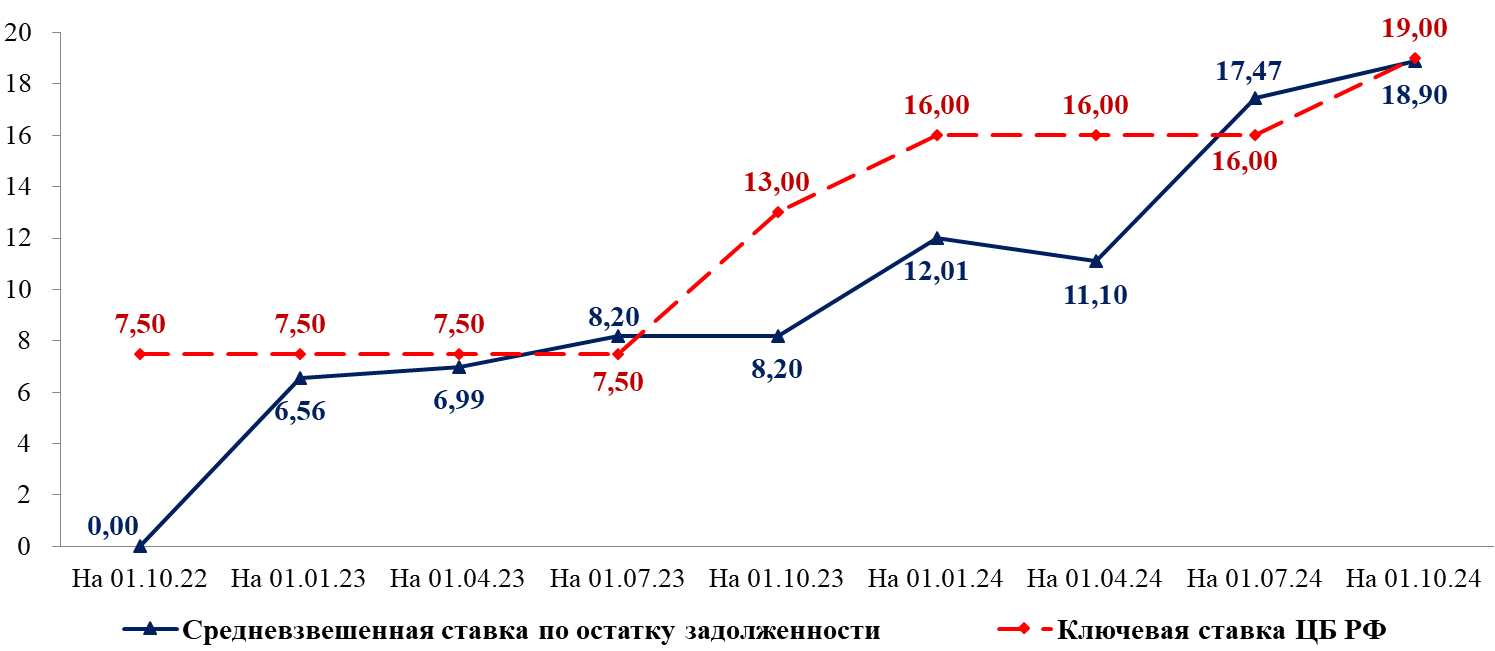


Рисунок 41. Средневзвешенная ставка по непогашенным коммерческим кредитам, привлеченным в областной бюджет и ключевая ставка, уставленная Банком России на отчетные даты, % годовых

Сведения о ежемесячном привлечении и погашении бюджетных кредитов за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице 110.

Таблица 110. Сведения о движении бюджетных кредитов, привлеченных в областной бюджет за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

| **Месяц** | **Долг на начало месяца** | **Привлечено за месяц** | **Погашено за месяц** | **Расходы на обслуживание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Январь 2024 | 44 648,2 | 3 773,7 | 0,0 | 0,0 |
| Февраль 2024 | 48 421,9 | 2 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Март 2024 | 50 921,9 | 989,5 | 0,0 | 0,0 |
| Апрель 2024 | 51 911,4 | 0,0 | 2 653,1 | 2,7 |
| Май 2024 | 49 258,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Июнь 2024 | 49 258,3 | 0,0 | 577,5 | 0,0 |
| Июль 2024 | 48 680,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Август 2024 | 48 680,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сентябрь 2024 | 48 680,8 | 2 240,0 | 0,0 | 0,0 |
| Октябрь 2024 | 50 920,8 | Х | Х | Х |
| **Итого** | **Х** | **9 503,2** | **3 230,6** | **2,7** |

В разрезе кредиторов движение долговых обязательств по бюджетным кредитам характеризуется следующими показателями, представленными в таблице 111.

Таблица 111. Сведения о кредиторах, с которыми заключены соглашения о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

| **Кредитор** | **Долг на 01.01.2024** | | **Прив-лечено** | **Пога-шено** | **Долг на 01.10.2024** | | **Уплачено процен-тов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** | **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** |
| Казначейство России | 2 509,2 | 3,000 | 0,0 | 0,0 | 2 509,2 | 3,000 | 0,0 |
| Минфин России | 39 485,9 | 0,248 | 989,5 | 577,5 | 39 897,9 | 0,318 | 0,0 |
| УФК по Архангельской области и НАО | 2 653,1 | 0,100 | 8 513,7 | 2 653,1 | 8 513,7 | 0,100 | 2,7 |
| **Итого** | **44 648,2** | **0,393** | **9 503,2** | **3 230,6** | **50 920,8** | **0,414** | **2,7** |

Привлечение бюджетных кредитов за отчетный период составило в общей сумме 9 503,2 млн.руб., из них:

1) В УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, согласно заключенному договору от 27.12.2023, по ставке 0,1 % годовых – 8 513,7 млн.руб., из них в январе 2024 г. – 3 773,7 млн.руб., в феврале – 2 500,0 млн.руб. и в сентябре 2 240,0 млн.руб. Возврат указанных заемных средств предусмотрен по 20.12.2024;

2) В Минфине России на основании соглашения от 19.03.2024 на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, по ставке 3 % годовых – 989,5 млн.руб. сроком возврата с 2026 по 2039 годы.

Возврат бюджетных кредитов за 9 месяцев 2024 года составил в общей сумме 3 230,6 млн.руб., из них:

* в УФК по Архангельской области и НАО – 2 653,1 млн.руб. (ставка 0,1 % годовых): погашена задолженность, имевшая место на начало 2024 года;
* в Минфин России – 577,5 млн.руб. (0,1 % годовых), в связи с невыполнением по итогам 2023 года условий реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам (5 % общего объема реструктурированной задолженности).

В результате по состоянию на 01.10.2024 долговые обязательства Архангельской области по бюджетным кредитам сложились в общей сумме 50 920,8 млн.руб., при средневзвешенной ставке 0,414 % годовых, которая с начала года увеличилась на 0,020 процентных пункта (на 01.01.2024 – 0,393 % годовых), в том числе перед следующими кредиторами:

1) Минфин России – 39 897,9 млн.руб., по 14 соглашениям, со средневзвешенной ставкой 0,318 % годовых, из них:

а) по ставке 0,1 % годовых – 36 900,1 млн.руб., по 11 соглашениям, заключенным с 2010 по 2022 годы, из них:

* 640,0 млн.руб., полученные в декабре 2010 года на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований (для ГО «Северодвинск»), сроком погашения с 2023 по 2032 годы по 71,1 млн.руб. ежегодно;
* 36 260,1 млн.руб. по кредитам, полученным в 2010 – 2022 годах (10 соглашений), из которых 1 599,4 млн.руб. в 2022 году предоставлены в виде бюджетных кредитов местным бюджетам;

б) по ставке 3 % годовых – 2 997,9 млн.руб. по 3 соглашениям на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, полученные в 2022 году – марте 2024 годах, сроком возврата до 2039 года.

2) Казначейство России – 2 509,2 млн.руб., выделенные в 2023 году по 4 соглашениям на финансовое обеспечение реализации мероприятий, одобренных президиумом (штабом) Правительственной комиссии по региональному развитию в РФ, по ставке 3 % годовых сроком возврата с 2025 по 2038 годы;

3) УФК по Архангельской области и НАО – 8 513,7 млн.руб. по ставке 0,1 % годовых, привлеченные в отчетном периоде, со сроком возврата по 20.12.2024.

В таблице 112 представлены общие сведения о структуре и движении средств, составляющие государственный долг Архангельской области за 9 месяцев 2024 года.

Таблица 112. Структура и движение средств, составляющих государственный долг Архангельской области, а также расходы на его обслуживание за 9 месяцев 2024 года, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кредитор** | **Долг на 01.01.2024** | | **Прив-лечено** | **Пога-шено** | **Долг на 01.10.2024** | | **Уплачено процентов** |
| **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** | **млн.руб.** | **средневз. ставка (%)** |
| Бюджетные кредиты | 44 648,2 | 0,393 | 9 503,2 | 3 230,6 | 50 920,8 | 0,414 | 2,7 |
| "Коммерческие" кредиты | 22 999,9 | 12,010 | 65 600,1 | 58 000,0 | 30 600,0 | 18,898 | 2 232,0 |
| **Итого** | **67 648,0** | **4,343** | **75 103,3** | **61 230,6** | **81 520,8** | **7,352** | **2 234,7** |

Исходя из вышеизложенного, по состоянию на 01.10.2024 основным кредитором Архангельской области по заемным средствам является Минфин России, задолженность перед которым составляет 39 897,9 млн.руб. или 48,9 % от общей суммы государственного долга на конец отчетного периода.

Следующим по значимости кредитором в структуре государственного долга Архангельской области на 01.10.2024 является ПАО «Сбербанк России», задолженность перед которым составляет 16 000,00 млн.руб. или 19,6 % от общей суммы заемных средств.

В таблице 113 и на рисунке 42 представлены показатели, характеризующие состав и структуру государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.10.2023 и на 01.10.2024.

Таблица 113. Государственный внутренний долг Архангельской области по состоянию на 01.10.2023 и на 01.10.2024, млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.10.2023 | | На 01.10.2024 | | Изменение (+/-) | |
| млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | уд. вес (%) | млн.руб. | проц. пунктов |
| Бюджетные кредиты | 51 246,0 | 94,1 | 50 920,8 | 62,5 | -325,2 | -31,7 |
| Кредиты кредитных организаций | 3 200,0 | 5,9 | 30 600,0 | 37,5 | 27 400,0 | 31,7 |
| Итого | 54 446,0 | 100,0 | 81 520,8 | 100,0 | 27 074,8 | 0,0 |

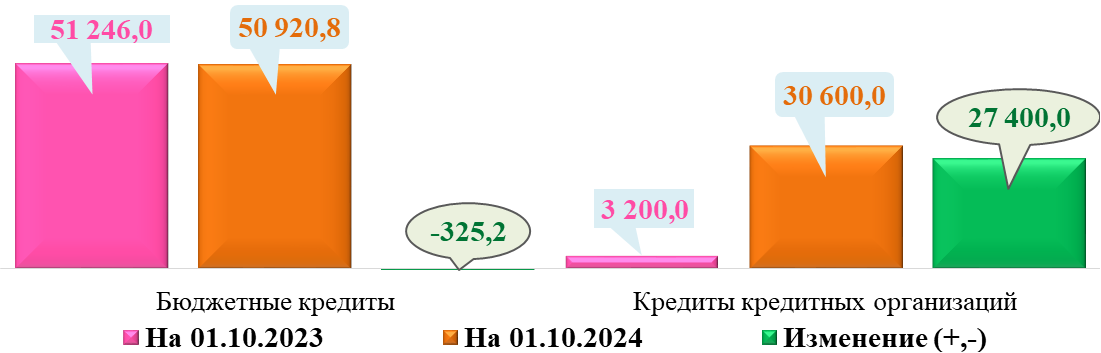


Рисунок 42. Государственные долговые обязательства Архангельской области на 01.10.2023 и на 01.10.2024, млн.руб.

За период с 01.10.2023 по 01.10.2024 государственные долговые обязательства Архангельской области увеличились на 27 074,8 млн.руб. или на 49,7 %, в том числе:

* бюджетные кредиты сократились на 0,6 % (-325,2 млн.руб.);
* кредиты кредитных организаций увеличились в 9,6 раза (+27 400,0 млн.руб.).

Средневзвешенная ставка по задолженности в виде «коммерческих» кредитов на 01.10.2023 (8,200 %) сложилась ниже ключевой ставки, установленной Банком России (13,0 %). На 01.10.2024 средневзвешенная ставка с 01.10.2023 увеличилась на 10,698 процентных пункта и составила 18,898 % годовых, а ключевая ставка ЦБ РФ за указанный период увеличилась на 6,0 процентных пункта и составила 19 %.

Как на 01.10.2023, так и на 01.10.2024 в структуре долговых обязательств преобладают бюджетные кредиты, доля которых 94,1 % и 62,5 %, соответственно.

Первоначально бюджетные ассигнования на 2024 год на обслуживание долговых обязательств Законом «Об областном бюджете» утверждены в сумме 3 228,1 млн.руб. В отчетном периоде объем указанных ассигнований увеличился на 14,6 % (+471,6 млн.руб.).

В таблице 114 приведены расходы на обслуживание долговых обязательств, предусмотренные в бюджете на 2024 год.

Таблица 114. Расходы на обслуживание государственных долговых обязательств, предусмотренные в областном бюджете на 2024 год, млн.руб.

| **Показатели** | **На 01.01.2024** | **На 01.10.2024** | **Изменения (+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Областной закон о бюджете | 3 228,1 | 3 699,7 | 471,6 |
| Бюджетная роспись | 3 228,1 | 3 701,1 | 473,0 |
| Изменения росписи к закону (+,-) | 0,0 | 1,4 | 1,4 |

Показатели уточненной бюджетной росписи на 2024 год, в части расходов на обслуживание государственных долговых обязательств, действующие по состоянию на 01.10.2024, на 1,4 млн.руб. выше аналогичных показателей, утвержденным областным законом от 15.12.2023 № 39-4-ОЗ (в ред. от 26.09.2024) «Об областном бюджете на 2024 год …».

Расходы на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2024 года составили 2 234,7 млн.руб. или 60,4 % к плану года. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года указанные расходы увеличились в 8,1 раза (+1 958,3 млн.руб.) за счет привлечения коммерческих кредитов, а также увеличения процентных ставок (плавающая процентная ставка) за пользование заемными средствами, в связи с истечением сроков действия ранее заключенных государственных контрактов.

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2023 и 2024 годов представлены на рисунке 43.

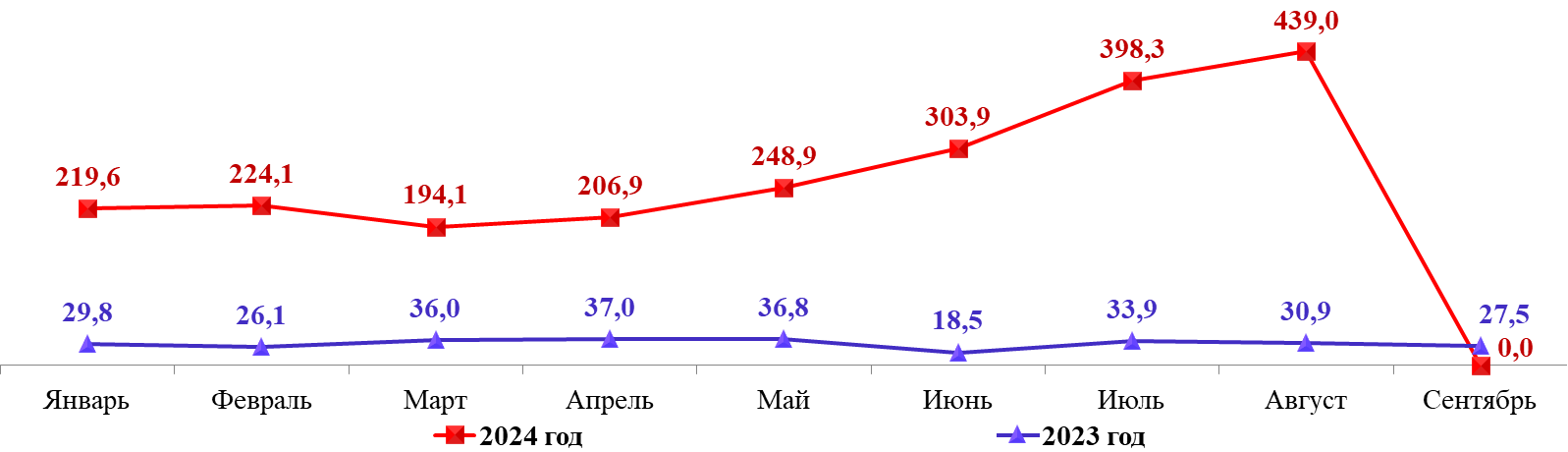


Рисунок 43. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за 9 месяцев 2023 – 2024 годов, млн.руб.

В сентябре 2024 года расходы на обслуживание долговых обязательств не осуществлялись, т.к. в контрактах с кредитными организациями уплата процентов за пользование кредитов предусмотрена не позднее 10 числа месяца, следующего за текущим, на основании ведомости начисления процентов, предоставленной банком.

За 9 месяцев 2024 года среднедневные расходы на обслуживание государственного долга составили 8 155,8 тыс.руб., что на 7 143,2 тыс.руб./день больше соответствующих среднедневных расходов за аналогичный период 2023 года.

На рисунке 44 представлены сведения о среднедневных расходах областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2024 года (без нарастающего итога).

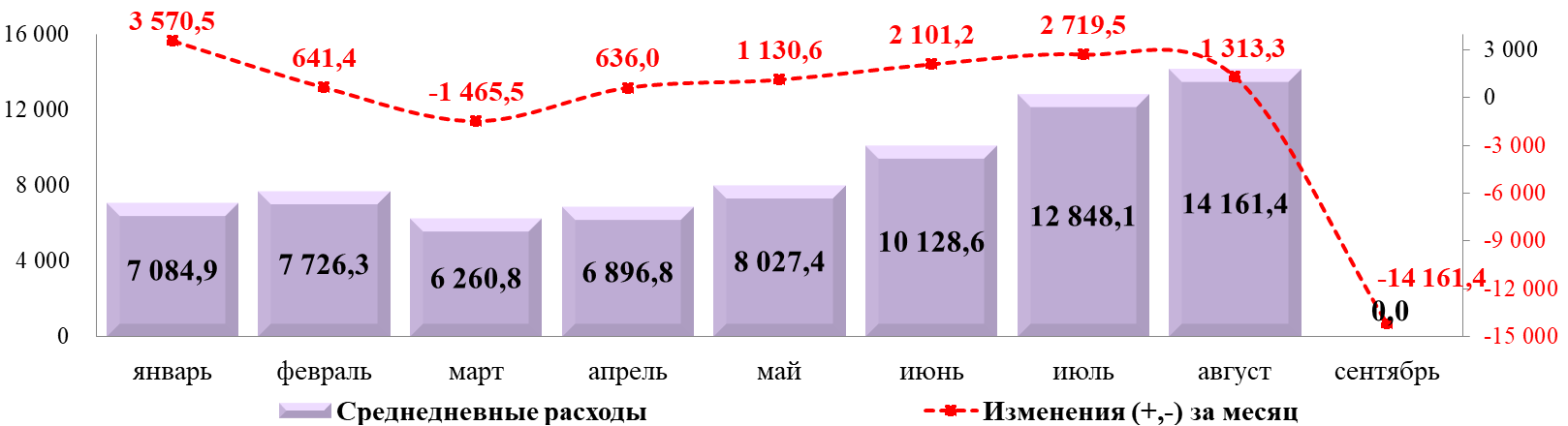


Рисунок 44. Среднедневные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2024 года, тыс.руб. в день (без нарастающего итога)

Нарастающим итогом сведения о ежеквартальных среднедневных расходах из областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2024 года отражены на рисунке 45.

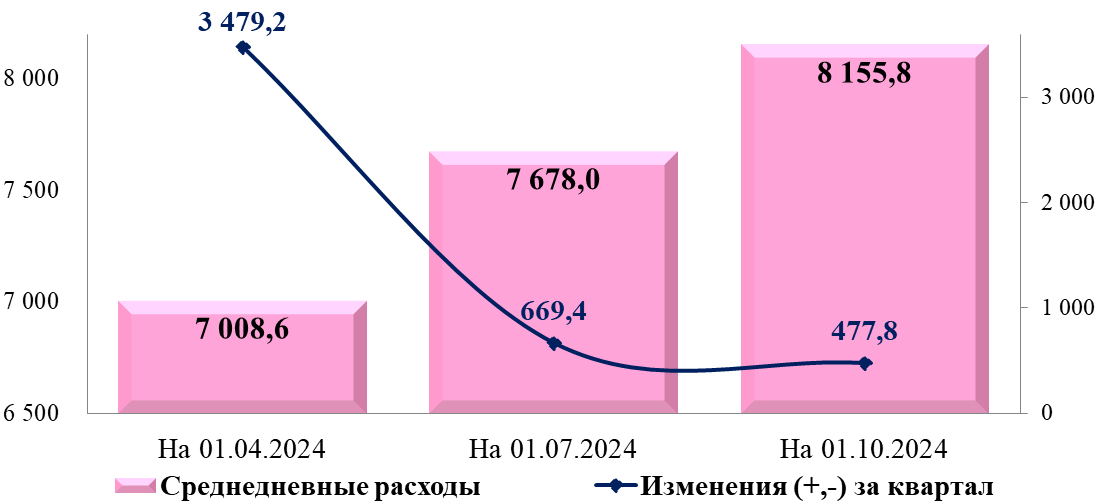


Рисунок 45. Среднедневные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга за 9 месяцев 2024 года, тыс.руб. в день (нарастающим итогом)

В таблице 115 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных долговых обязательств за отчетный период на территории России и Северо-Западного федерального округа.

Таблица 115. Рэнкинг[[3]](#footnote-3) Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.01.2024 и на 01.10.2024

| Показатель | На 01.01.2024 | | На 01.10.2024 | | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 67 648,0 | | 81 520,8 | | 13 872,8 | |
| Позиция | 11 | 2 | 8 | 2 | -3 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (на начало года - исполнено за 2023 г., на 01.10.2024 - утверждено на год) | 77,2 | | 84,7 | | +7,4 п.п. | |
| Позиция | 6 | 1 | 1 | 1 | -5 | 0 |
| Государственный долг на душу населения, руб. | 70 772,78 | | 85 286,35 | | 14 513,57 | |
| Позиция | 3 | 1 | 3 | 1 | 0 | 0 |

За 9 месяцев 2024 года позиция Архангельской области по объему государственного долга среди всех субъектов РФ ухудшилась на 3 позиции (с 11 на 8 место), а по объему государственного долга на душу населения – не изменилось (3 позиция).

Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области по указанным выше показателям не изменилось (2 и 1 позиции, соответственно).

По показателю «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам» Архангельская область среди всех регионов РФ ухудшила свое положение на 5 позиций: с 6 на 1 место. Среди субъектов СЗФО указанное положение Архангельской области за отчетный не изменилось (1 место).

Также отмечаем, что за 9 месяцев 2024 года государственный долг на душу населения увеличился на 20,5 % или на 14 513,57 руб./чел.

В таблице 116 представлена оценка положения Архангельской области по объему государственных внутренних долговых обязательств по состоянию на 01.10.2023 и 01.10.2024, а также изменение за указанный период.

Таблица 116. Рэнкинг Архангельской области по объему государственного долга по состоянию на 01.10.2023 и 01.10.2024

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.10.2024 | | На 01.10.2024 | | Изменение (+,-) | |
| РФ | СЗФО | РФ | СЗФО | РФ | СЗФО |
| Государственный долг, млн.руб. | 54 446,0 | | 81 520,8 | | 27 074,8 | |
| Позиция | 15 | 2 | 8 | 2 | -7 | 0 |
| Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам, % (утверждено в бюджете на год) | 62,3 | | 84,7 | | 22,3 п.п. | |
| Позиция | 15 | 2 | 1 | 1 | -14 | -1 |
| Государственный долг на душу населения, руб./чел. | 56 461,45 | | 85 286,35 | | 28 824,90 | |
| Позиция | 3 | 1 | 3 | 1 | 0 | 0 |

По сравнению с показателями, характеризующими государственные долговые обязательства Архангельской области среди субъектов РФ, имеет место их ухудшения следующим позициям: «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам» (минус 14 позиций, 1 место) и по объему государственного долга в суммовом выражении (минус 7 позиций, 8 место), а позиция «Государственный долг на душу населения» не изменилась (3 место).

Среди субъектов СЗФО положение Архангельской области не изменилось, за исключением показателя «Уровень государственного долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам», где место Архангельской области ухудшилась на 1 позицию (1 место).

В целом, с 01.10.2023 государственный долг на душу населения увеличился на более, чем в 1,5 раза или на 28 824,90 руб./чел., а общим объем государственного долга увеличился на 49,7 % (+27 074,8 млн.руб.).

Следует отметить, что в течение 9 месяцев 2024 году в областной бюджет привлечены свободные остатки средств государственных бюджетных, автономных, казенных учреждений и юридических лиц на общую сумму 27 867,4 млн.руб., что позволило не привлекать кредитные средства на покрытие дефицита бюджета в те дни, когда расходы областного бюджета превышали доходы. Указанные операции позволяют уменьшить расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области. Возврат привлеченных средств областным бюджетным, автономным и казенным учреждениям, а также юридическим лицам за отчетный период составил в общей сумме 30 143,5 млн.руб.

Таким образом, оборот (привлечено / возвращено) средств по управлению указанными остатками за 9 месяцев 2024 года составил «минус» 2 276,2 млн.руб., что отражено в составе источников финансирования областного бюджета.

Согласно отчёту по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 9 месяцев 2024 года по коду счета 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» кредиторская задолженность перед бюджетными, автономными, казенными учреждениями, а также юридическим лицам по привлеченным остаткам на 01.01.2024 составляла 10 636,7 млн.руб., а на 01.10.2024 – 8 360,5 млн.руб. или сократилась за год на 21,4 %.

По результатам анализа состояния государственных долговых обязательств Архангельской области с положительной стороны можно оценить сохранение в структуре долговых обязательств преобладающей доли бюджетных кредитов, а также привлечение свободных остатков государственных бюджетных, автономных, казенных учреждений и юридических лиц.

С отрицательной стороны оцениваются:

* значительное увеличение расходов на обслуживание долговых обязательств по сравнению с 9 месяцами 2023 года;
* ухудшение показателей на 01.10.2024, характеризующих долговые обязательства региона в сравнении с субъектами Российской Федерации и субъектами Северо-Западного федерального округа по отношению к соответствующим показателям на 01.10.2023 и на 01.01.2024;
* предварительное невыполнение условий соглашений с Минфином России о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных бюджету Архангельской области из федерального бюджета в части уровня государственных долговых обязательств по отношению к налоговым и неналоговым доходам областного бюджета.

# 7. Предложения

По результатам экспертизы и анализа отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области и исполнительным органам государственной власти Архангельской области:

1. Принять дополнительные меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности по доходам областного бюджета, в том числе дивидендов от АО «2-ой Архангельский объединенный авиаотряд».
2. Принять меры по сокращению (ликвидации) просроченной дебиторской задолженности государственных казенных учреждений Архангельской области по выданным авансам. Исключить необоснованное предоставление авансов подрядчикам (исполнителям) по государственным контрактам. С этой целью необходимо проводить взвешенную работу в части перечисления авансовых платежей и оплаты за фактически выполненные работы на объектах капитального строительства.
3. В целях недопущения роста кредиторской задолженности, а также судебных исков к областному бюджету, в которых в т.ч. возможны требования о взыскании за пользование чужими денежными средствами и иные санкции, полагаем необходимым изыскать дополнительные ассигнования для включения в расходную часть областного бюджета на 2024 год необходимого объема средств на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен.
4. Учитывая значительный рост просроченной дебиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений Архангельской области, активизировать работу по ее сокращению (ликвидации).
5. Принять меры по сокращению (ликвидации) просроченной кредиторской задолженности государственных медицинских организаций в части средств ОМС.
6. Учитывая значительное количество невыполненных своевременно по итогам 9 месяцев 2024 года мероприятий государственных программ Архангельской области (комплексов процессных мероприятий указанных государственных программ), необходимо принять дополнительные меры по своевременному достижению результатов реализации государственных программ по итогам 2024 года в соответствии с планами их реализации.
7. В ходе планировании мероприятий государственных программ Архангельской области и определении сроков достижения контрольных точек необходимо учитывать (по необходимости), длительность сроков получения разного рода разрешений и согласований для их достижения.
8. Учитывая, что ряд заказчиков не устанавливают в государственных контрактах условия, связанные с обеспечением их исполнения, и данный факт в дальнейшем лишает возможности обратить взыскание по начисленным пеням (штрафам) и неотработанным суммам авансовых платежей на предоставленные в обеспечение денежные средства либо к банку-гаранту, необходимо предусматривать в контрактах указанных обеспечительные меры.
9. Исключить практику корректировки целевых показателей региональных проектов в сторону снижения с целью формального достижения результатов их реализации.
10. Принять меры по выполнению в 2024 году условий соглашений с Минфином России о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных бюджету Архангельской области из федерального бюджета.

Кроме того, контрольно-счетная палата отмечает крайне низкое исполнение мероприятий областной адресной инвестиционной программы за отчетный период по ГП АО «Культура Русского Севера» (25,1 % к утвержденным ассигнованиям на 30.09.2024, а по состоянию на 01.12.2024 – 36,2 %); ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области» (соответственно 15,2 % и 30,8 %), ГП АО «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» (соответственно 0,6 % и 1,0 %). Приведенные факты свидетельствуют о наличии рисков несвоевременной сдачи объектов в рамках приведенных государственных программ Архангельской области.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

Приложения:

1. Приложение № 1 «Сведения об исполнении областного бюджета за 9 мес. 2023 и 2024 года согласно отчетам по форме 0503317, представленным в Минфин России на отчетные даты» на 3 л.
2. Приложение № 2 «Просроченная задолженность на начало года (без учета переплат) и на конец отчетного периода (без учета переплат), сложившаяся на 1 октября 2024 года» на 3 л.
3. Приложение № 3 «Информация о неисполнении бюджетных ассигнований, которые предусмотрены в областном бюджете на 2024 год по состоянию на 01.10.2024 по отдельным мероприятиям и направлениям расходов (кассовые расходы отсутствуют) без учета зарезервированных средств» на 3 л.
4. Приложение № 4 «Расходы областного бюджета на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов и цен в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, транспорта и коммунального хозяйства на 2024 год, с учетом документов, представленным в составе законопроекта "О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2024 год...» на октябрьскую сессию Архангельского областного Собрания депутатов, в части уточненной потребности в средствах субсидий на 2024 год, а также аналогичные сведения за 9 месяцев 2023 года» на 1 л.
5. Приложение № 5 «Исполнение областного бюджета за 9 месяцев 2024 года на реализацию государственных программ Архангельской области» на 3 л.
6. Приложение № 6 «Расходы областного бюджета на программные мероприятия за 9 месяцев 2023 и 2024 годов» на 2 л.
7. Приложение № 7 «Сведения о контрольных точках мероприятий (результатов) структурного элемента государственной программы Архангельской области, в отношении которых не выполняется план реализации, согласно отчетам за 9 месяцев 2024 года» на 23 л.
8. Приложение № 8 «Сведения об исполнении дорожного фонда Архангельской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов» на 2 л.
9. Приложение № 9 «Расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов за 9 месяцев 2024 года» на 3 л.
10. Приложение № 10 «Прогнозные ключевые риски недостижения показателей или результатов реализации региональных проектов Архангельской области, согласно отчетам о реализации данных проектов по состоянию на 01.10.2024 (раздел 2)» на 4 л.
11. Приложение № 11 «Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за 9 месяцев 2024 года в разрезе главных распорядителей согласно отчетам по ф.0503779 и 0503737» на 3 л.
12. Приложение № 12 «Состояние задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2024 в разрезе главных распорядителей согласно отчетам по ф. 0503769» на 2 л.

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

1. Здесь и далее по тексту в части отражения поступления доходов возможна погрешность в результате округлении в пределах от +0,1 до -0,1 [↑](#footnote-ref-1)
2. Средства, высвобождаемые в результате реструктуризации бюджетных кредитов (6 149,1 млн.руб.); задолженность местных бюджетов перед бюджетом Архангельской области по предоставленным бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета субъекта РФ (1 599,4 млн.руб.); задолженность по инвестиционным бюджетным кредитам (2 983,4 млн.руб.); задолженность по инфраструктурным бюджетным кредитам (2 983,4 млн.руб.) [↑](#footnote-ref-2)
3. Здесь и далее первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом долговых обязательств. [↑](#footnote-ref-3)