



**АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ**  
**седьмого созыва**

**КОМИТЕТ**  
**ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ**  
пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000, тел.: (8182) 21-54-73, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: [budget@aosd.ru](mailto:budget@aosd.ru)

от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
на № пп7/126 от 20.08.2019

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

на проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов  
**«Об отчете об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года»**,  
внесенный исполняющим обязанности Губернатора Архангельской области  
А.В. Алсуфьевым

Комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике, на основании поручения исполняющего обязанности председателя областного Собрания депутатов И.А. Чеснокова (поручение от 22.08.2019 № 02-13/244) рассмотрел на своем заседании отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2019 года и отмечает следующее.

В течение первого полугодия 2019 года было рассмотрено и утверждено 3 корректировки в областной закон от 17 декабря 2018 года № 35-4-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» областными законами от 13.02.2019 № 56-5-ОЗ, от 01.04.2019 № 68-6-ОЗ, от 30.04.2019 № 88-7-ОЗ.

1. Согласно отчету об исполнении областного бюджета за **1 полугодие 2019 года общее поступление доходов составило 44 430,4 млн. рублей** по отношению к показателям прогнозного поступления доходов на год, уровень исполнения составил 52,0 % или 120,4% к плану кассовых поступлений первого полугодия. **Сверх показателей, предусмотренных кассовым планом, получено доходов в областной бюджет в сумме +7 535,0 млн. рублей.** По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы поступили на + 6 748,9 млн. рублей больше или на 17,9 % больше.

70,8 % в структуре доходов областного бюджета по итогам отчетного периода составили **собственные доходы (налоговые и неналоговые платежи)**, поступило **31 471,4 млн. рублей** или 55,1% прогноза кассовых поступлений 2019 года. Кассовый план января-июня выполнен на 122,6 %. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в январе-июне 2019 года увеличился на +3 013,6 млн. рублей или на 10,6%.

29 08 19  
01-02/1706

В результате не предусмотренное кассовым планом поступление за 1 полугодие 2019 года налоговых и неналоговых доходов составило **+5 804,4 млн. рублей.**

Поступление налоговых и неналоговых доходов за отчетный период превысило показатели кассового плана 1 полугодия 2019 года практически по всем доходам, из них:

- налога на прибыль организаций – на 4 250,2 млн. рублей (+62,8 %);
- налог на доходы физических лиц – на 275,8 млн. рублей (+3,1 %);
- акцизы по подакцизным товарам – на 75,9 млн. рублей (+3,5 %);
- налоги на совокупный доход – на 351,3 млн. рублей (+20,2 %);
- налог на имущество организаций – на 380,8 млн. рублей (+10,3 %);
- транспортный налог – на 29,6 млн. рублей (+12,7 %);
- налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами – на 120,6 млн. рублей (+7,7 %);
- государственной пошлины – на 16,2 млн. рублей (+25,2 %);
- доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности – на 13,6 млн. рублей (+в 2,6 раза);
- платежей при пользовании природными ресурсами – на 160,2 млн. рублей (+36,5 %);
- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 132,2 млн. рублей (+в 5,1 раз).

**Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 12 959,0 млн. рублей, или 45,8 % к годовому прогнозу поступлений (в областной бюджет в целом зачислено больше на + 3 735,3 млн. рублей или на 40,5% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), в том числе:**

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 4 529,3 млн. рублей (50,0 % к прогнозу поступлений на год),
- дотации на частную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы 854,7 млн. рублей (50,0 % к прогнозу поступлений на год),
- дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований 80,1 млн. рублей (50,0 % к прогнозу поступлений на год),
- субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий Российской Федерации 1 857,1 млн. рублей (49,5 % к прогнозу поступлений на год),
- субсидии 2 002,6 млн. рублей (28,8 % к прогнозу поступлений на год),
- иные межбюджетные трансферты 3 097,6 млн. рублей (63,0 % к прогнозу поступлений на год),
- от Государственной корпорации — Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда

поступило за отчетный период 527,6 млн. рублей (30,0 % к прогнозу поступлений на год),

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 0,085 млн. рублей (100 % к прогнозу поступлений на год),

- прочие безвозмездные поступления 3,3 млн. рублей (9,9 % к прогнозу поступлений на год),

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 80,2 млн. рублей (103,5 % к прогнозу поступлений на год),

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет -73,6 млн. рублей (82,7 % к прогнозу поступлений на год).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличен объем поступлений из федерального бюджета на +3 310,9 млн. рублей, в том числе за счет: субвенций на +272,9 млн. рублей, субсидий на +1 356,7 млн. рублей, иных межбюджетных трансфертов на +2 448,6 млн. рублей; дотаций на -767,3 млн. рублей (снижение объема поступления дотаций за январь-июнь 2019 года обусловлено отсутствием предусмотренных поступлений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов -1 285,2 млн. рублей);

**2. Исполнение областного бюджета за 1 полугодие 2019 года по расходам составило 39 602,9 млн. рублей** или 43,3 % к уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета на год, 96,6 % к плану на 1 полугодие 2019 года. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходов произведено на + 3 791,3 млн. рублей больше или на 10,6% больше.

Из общей суммы расходов 69,1 % составляют **расходы на социальную сферу**: образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт, исполнение составило **27 407,4 млн. рублей**; 17,4 % всех расходов бюджета направлено на решение вопросов **в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства** в сумме **6 896,9 млн. рублей**.

Рост кассовых расходов на социальную сферу по сравнению с 6 месяцами 2018 года составил +1 599,1 млн. рублей или на 6,2 %. Расходы на национальную экономику и ЖКХ также увеличились на +1 510,0 млн. рублей или на 28,0 %.

Ассигнования на реализацию мероприятий областной адресной инвестиционной программы (далее - ОАИП) согласно уточненной бюджетной росписи на 2019 год утверждены в общей сумме 2 423,2 млн. рублей. В отчетном периоде **расходы по ОАИП составили 337,8 млн. рублей** или 13,9 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 88,8 % к плану на 1 полугодие. По состоянию на отчетную дату количество объектов ОАИП составило 104 в рамках 14 программ Архангельской области.

Объем ассигнований на реализацию 23 государственных, 1 адресной,

2 иных программ Архангельской области согласно уточненной бюджетной росписи, утвержден в общей сумме 90 298,8 млн. рублей, исполнение за отчетный период составило **39 260,0 млн. рублей** или 43,5 % к сводной бюджетной росписи на год и 96,7 % к плану полугодия, а именно:

- по государственным программам Архангельской области 39 212,4 млн. рублей, 44,4 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год;

- по адресным программам Архангельской области 45,8 млн. рублей, 2,3 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год;

- по иным программам Архангельской области 1,8 млн. рублей, 44,1 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год.

**Необходимо отметить на низкий уровень исполнения следующих программ Архангельской области (менее 45% к показателям сводной бюджетной росписи на год):**

- государственная программа Архангельской области **«Формирование современной городской среды в Архангельской области» (2018 – 2024 годы)** 0,4 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 79,3 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области **«Устойчивое развитие сельских территорий Архангельской области (2014 - 2021 годы)»** 5,1 % к сводной бюджетной росписи на год, 56,7 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области **«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области (2014 – 2024 годы)** 10,5 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 73,1 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области **«Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области (2014 - 2021 годы)»** 13,7 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 86,0 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области **«Развитие местного самоуправления в Архангельской области и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций (2014 - 2021 годы)»** 12,3 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 55,1 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области **«Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 – 2024 годы)»** 24,1 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 89,4 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области **«Развитие торговли в Архангельской области» (2014 - 2021 годы)»** 28,0 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 72,4 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области **«Развитие**

**инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014 - 2021 годы)»** 24,8 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 98,8 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 - 2024 годы)» 34,5 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 89,8 % к плану 1 полугодия;

- государственная программа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области (2014 – 2024 годы)» 38,2 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 88,7 % к плану 1 полугодия;

- адресная программа Архангельской области «**Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства**» 2,3 % к сводной бюджетной росписи на год, 97,7 % к плану 1 полугодия.

3. С 1 января 2019 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 в области реализуются мероприятия в рамках национальных проектов и комплексных планов.

**Уточненный план года на реализацию национальных проектов и комплексного плана** в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи составил **12 250,5 млн. рублей**, в том числе за счет средств федерального бюджета – 8 459,7 млн. рублей (69,1 %), за счет средств Фонда ЖКХ – 1 758,6 млн. рублей (14,3 %), за счет средств областного бюджета – 1 818,9 млн. рублей (15,8 %).

**Общее исполнение по расходам на реализацию национальных проектов и комплексного плана** за отчетный период составило **2 715,1 млн. рублей** или 22,2 % к уточненной годовой росписи и 93,7 % к плану 1 полугодия.

4. За отчетный период областной бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме **4 827,6 млн. рублей**.

На конец отчетного периода общий остаток средств на счете областного бюджета составил **2 288,1 млн. рублей**, из них:

- средства федерального бюджета – 7,6 тыс. рублей;
- средства ГК - Фонда содействия реформированию ЖКХ – 653,5 млн. рублей;
- иные межбюджетные трансферты. Полученные в рамках соглашения с правительством города Москвы – 2 000,0 млн. рублей;
- остатки целевых дотаций – 22,6 млн. рублей.

Привлечено для финансирования дефицита бюджета временно свободных остатков средств со счетов государственных бюджетных и автономных учреждений, открытых в органах Федерального казначейства – 2 097,0 млн. рублей, что позволило обеспечивать ликвидность счета

областного бюджета без привлечения дополнительных «рыночных» заимствований.

5. **Государственный долг** Архангельской области по отчётным данным на 01 июля 2019 года составил **27 116,5 млн. рублей**. По сравнению с 01.01.2019 г. **общий объём долга сократился на 8 432,7 млн. рублей** (на 23,7 %). В структуре долга большую часть занимают обязательства по бюджетным кредитам (73,4 %) и по коммерческим кредитам (25,4 %).

Сокращение долговых обязательств Архангельской области по состоянию на отчетную дату обусловлено сокращением обязательств в виде кредитов от кредитных организаций на 14 100,0 млн. рублей или в 3 раза. Вместе с тем, увеличены долговые обязательства в виде бюджетных кредитов на 5 667,4 млн. рублей или на 39,8 %, что обусловлено привлечением бюджетного кредита на пополнение остатков средств областного бюджета в соответствии со ст. 93.6 БК РФ.

Расходы на обслуживание государственного долга за первое полугодие составили 432,3 млн. рублей или 15,9 % к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2019. По сравнению с первым полугодием 2018 года указанные расходы сократились на 298,7 млн. рублей или в 1,7 раза.

6. Контрольно-счетной палатой Архангельской области подготовлено заключение по результатам экспертизы исполнения областного бюджета за первое полугодие 2019 года, в котором отмечается, что в отчетном периоде отсутствовали кассовые расходы областного бюджета в сфере прикладных научных исследований в области национальной экономики, воспроизводства минерально-сырьевой базы, высшее и послевузовское профессиональное образование, а также физической культуры.

Наиболее низкий уровень использования бюджетных ассигнований сложился в сфере благоустройства – 0,7 %, других вопросов в области охраны окружающей среды – 4 %, массового спорта – 7,7 %, дошкольного образования – 8,2 %, других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства – 8,6 %, от утвержденных бюджетных ассигнований. Отсутствие кассовых расходов и низкий уровень использования бюджетных ассигнований в данных сферах обусловлен планированием реализации мероприятий государственных программ во втором полугодии 2019 года.

По состоянию на 01.07.2019 года задолженность по налогам в областной бюджет составила: по налогу на прибыль организаций 162,4 млн. рублей (в том числе недоимка 121,9 млн. рублей), по налогу на имущество организаций 51,5 млн. рублей (в том числе недоимка 40,2 млн. рублей), по транспортному налогу 389,4 млн. рублей (в том числе недоимка 299,1 млн. рублей).

По итогам исполнения областной адресной инвестиционной программы в 1 полугодии 2019 года отмечается, что из 104 объектов, включенных в ОАИП, не предусмотрены расходы по 13 объектам. Работы произведены только на 36 объектах.

Дебиторская задолженность на 01.07.2019 года в учреждениях, согласно отчетам по форме 0503769 составила 26 115,8 млн. рублей и за

6 месяцев 2019 года она увеличилась на 10 742,6 млн. рублей или на 69,9 %, в том числе в муниципальных учреждениях – 5 576,3 млн. рублей (увеличилась на 8 278,5 млн. рублей или 28,8 раз), в государственных учреждениях – 17 539,5 млн. рублей, (увеличилась на 2 464,1 млн. рублей или на 16,3 %).

Из общей суммы дебиторской задолженности, просроченная дебиторская задолженность государственных и муниципальных учреждений на 01.07.2019 года составила 55,6 млн. рублей, которая за 1 полугодие 2019 года сократилась на 5,4 млн. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.07.2019 года в учреждениях, согласно отчетам по форме 0503769 составила 6 315,3 млн. рублей, которая увеличилась за 1 полугодие 2019 года на 2 379,4 млн. рублей или на 60,5 %, в том числе в муниципальных учреждениях – 1 828,2 млн. рублей (увеличилась на 1 033,0 млн. рублей или в 2,3 раза), в областных учреждениях – 4 487,2 млн. рублей (увеличилась на 1 346,4 млн. рублей или на 42,9 %).

Из общей суммы кредиторской задолженности, просроченная кредиторская задолженность в учреждениях на 01.07.2019 года составила 270,6 млн. рублей, и она за 6 месяцев 2019 года выросла на 81,5 млн. рублей или на 43,1 %, из нее в муниципальных учреждениях – 35,2 млн. рублей (сокращение на 43,6 млн. рублей или на 55,3 %), в областных учреждениях – 235,4 млн. рублей (рост на 125,0 млн. рублей или в 2,1 раза).

По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетная палата Архангельской области предлагает Правительству Архангельской области и исполнительным органам государственной власти Архангельской области принять следующие меры:

- принять дополнительные меры по сокращению просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений, а также по недопущению принятия расходных обязательств, не обеспеченных соответствующими источниками финансирования.

- обратить внимание ответственных исполнителей и соисполнителей государственных программ Архангельской области на качество составления отчетов о выполнении мероприятий государственных программ Архангельской области.

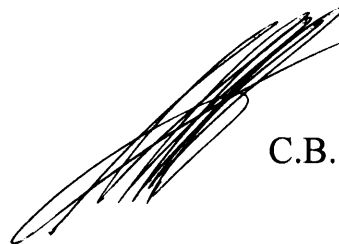
- продолжить мероприятия, направленные на сокращение государственных долговых обязательств Архангельской области. Рекомендовать главам муниципальных образований проводить взвешенную и сбалансированную долговую политику, направленную на минимизацию долговых обязательств и расходов на их обслуживание.

- обеспечить приведение в соответствие целевых показателей государственных программ Архангельской области целевым показателям региональных проектов.

- обеспечить наличие в государственных программах Архангельской области объемов финансирования за счет средств местных бюджетов в соответствии с условиями заключенных соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований.

7. На основании вышеизложенного, комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике предлагает депутатам областного Собрания депутатов **Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2019 года** принять к сведению, вышеуказанный **проект постановления принять** на очередной десятой сессии Архангельского областного Собрания депутатов седьмого созыва.

Председатель



С.В. Моисеев