



АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
седьмого созыва

КОМИТЕТ

ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ

В.И. Ленина пл., 1, г. Архангельск, 163000, тел.: (8182) 21-55-76, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: budget@aosd.ru, http://www.aosd.ru

от _____ № _____
на № пп7/446 от 17.08.2021

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов
№ пп7/446 «Об отчете об исполнении областного бюджета
за первое полугодие 2021 года»

Комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике рассмотрел на своем заседании отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2021 года, внесенный Губернатором Архангельской области Цыбульским А.В., и отмечает следующее.

В течение первого полугодия 2021 года было рассмотрено и утверждено 2 корректировки в областной закон от 21 декабря 2020 года № 363-22-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» областными законами от 30.03.2021 г. № 394-24-ОЗ и от 28.06.2021 г. № 440-27-ОЗ.

1. Согласно отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2021 года общее поступление доходов составило **48 734,4 млн. рублей**, по отношению к показателям прогнозного поступления доходов на год, уровень исполнения составил 48,0 % или 112,4 % к плану кассовых поступлений первого полугодия. **Сверх показателей, предусмотренных кассовым планом на 1 полугодие, получено доходов в областной бюджет в сумме +5 385,0 млн. рублей.** По сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходы поступили на + 7 195,6 млн. рублей больше или на 17,3 %.

66,4 % в структуре доходов областного бюджета по итогам отчетного периода составили **собственные доходы (налоговые и неналоговые платежи), которых поступило 32 340,0 млн. рублей** или 50,1 % прогноза кассовых поступлений 2021 года. Кассовый план января-июня выполнен на 116,8 %. **Сверх показателей, предусмотренных кассовым планом на 1 полугодие, получено налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет в сумме +4 645,7 млн. рублей**, в основном за счет поступлений налога на прибыль организаций на +4 155,1 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в январе-июне 2021 года

Архангельское областное
Собрание депутатов
«20» 09 2021
Вх № 01-02/152Р

91

увеличился на +6 241,3 млн. рублей или на 23,9 %.

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

В 1 полугодии 2021 года было принято решение о повышении плана по налоговым и неналоговым доходам 2021 года на 1 171,8 млн. рублей, в том числе по налогу на прибыль – на 814,6 млн. рублей, с учетом изменений в прогнозе показателей социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год, а также положительной динамики поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов.

Преобладающую долю 86,5 % налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в первом полугодии 2021 года составили налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы, налог на имущество организаций.

Так, за отчетный период исполнение по налогу на прибыль организаций в первом полугодии 2021 года составило 10 276,1 млн. рублей, или 58,1 % от годовых плановых назначений. Относительно уровня поступлений за соответствующий период прошлого года наблюдается рост на 54,3 % (+3 617,2 млн. рублей). Основные причины, повлиявшие на такую динамику: увеличение поступлений по предприятиям целлюлозно-бумажной и деревообрабатывающей промышленности, в том числе в связи с возобновлением объемов поставок экспортной продукции, приостановленных в условиях распространения коронавирусной инфекции, за счет процесса восстановления экономики стран покупателей; рост поступлений по недропользователю Ненецкого автономного округа; уплата налога по разовой сделке в феврале текущего года ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющим добычу нефти в Ненецком автономном округе; рост поступлений от организаций при выполнении Соглашений о разработке месторождений нефти и газа в связи с ростом цены на нефть, курса доллара США и объемов добычи нефти; уплата налога организацией занимающейся морским рыболовством.

По налогу на доходы физических лиц в областной бюджет поступило 10 045,3 млн. рублей, или 46,4% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога на доходы физических лиц получено больше на 9,3% или на +857,7 млн. рублей.

Поступления налога на доходы физических лиц от плательщиков Архангельской области составили 9 318,2 млн. рублей, что на 891,0 млн. рублей или на 10,6 % больше, чем в 1 полугодии 2020 года. Плательщиками Ненецкого автономного округа в отчетном периоде в областной бюджет перечислено налога на доходы физических лиц 727,1 млн. рублей со снижением к уровню поступлений 1 полугодия 2020 года на 33,3 млн. рублей или на 4,4 %, что обусловлено сокращением среднесписочной численности работников, в том числе в связи со сменой местонахождения юридического лица на другой регион.

В первом полугодии 2021 года в областной бюджет получено 3 920,0 млн. рублей акцизных сборов, или 46,6 % к утвержденному годовому заданию. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года сбор акцизов увеличился +1 119,8 млн. рублей или на 40,0 % больше.

Поступления от налога на имущество организаций за январь-июнь 2021 год составили 3 728,6 млн. рублей или 46,6 % годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на +233,6 млн. рублей или на 6,7 %.

Налогов, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 1 полугодие 2021 года получено в областной бюджет 1 779,3 млн. рублей, или 55,1 % годового плана. Относительно уровня поступлений за соответствующий период прошлого года наблюдается увеличение на 16,7 % (+255,2 млн. рублей). На данный результат влияет переход ряда налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход, а также отсутствие по сравнению со 2 кварталом 2020 года масштабных ограничительных мер в деятельности предприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции.

Поступления налога на профессиональный доход за январь – июнь текущего года составили 10,8 млн. рублей, годовое бюджетное задание выполнено. Данный налог введен с 1 июля 2020 года областным законом от 29 мая 2020 года № 265-17-ОЗ «О введении на территории Архангельской области специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 16 394,4 млн. рублей, или 44,4 % к годовому прогнозу поступлений (в областной бюджет в целом зачислено больше на + 954,3 млн. рублей или на 6,2 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 4 778,4 млн. рублей (50,0 % к прогнозу поступлений на год),
- дотации на частную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 892,2 млн. рублей (50,0 % к прогнозу поступлений на год),
- дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 79,1 млн. рублей (50,0 % к прогнозу поступлений на год),
- субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий Российской Федерации 2 514,5 млн. рублей (52,4 % к прогнозу поступлений на год),
- субсидии 5 190,4 млн. рублей (38,4 % к прогнозу поступлений на год),
- иные межбюджетные трансферты 1 337,5 млн. рублей (43,0 % 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 830,5 млн. рублей (30,1 % к прогнозу поступлений на год) и 9,1 млн. рублей на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов.

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 46,0 млн. рублей (100 % к прогнозу поступлений на год),

- прочие безвозмездные поступления 84,6 млн. рублей (6,5 % 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 268,6 млн. рублей (171,0 % к прогнозу поступлений на год),

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет -187,4 млн. рублей (100 % к прогнозу поступлений на год).

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

2. Исполнение областного бюджета за 1 полугодие 2021 года по расходам составило 51 825,3 млн. рублей или 46,1 % к уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета на год, 94,2 % к плану на 1 полугодие 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходов произведено на +2 466,8 млн. рублей больше или на 5,0 % больше.

Из общей суммы расходов 67,1 % составляют **расходы на социальную сферу**: образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт, исполнение составило **34 760,4 млн. рублей**; 20,7 % всех расходов бюджета направлено на решение вопросов **в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства** в сумме **10 732,1 млн. рублей**.

Рост кассовых расходов на социальную сферу по сравнению с 6 месяцами 2020 года составил +1 443,0 млн. рублей или на 4,3 %. Расходы на национальную экономику и ЖКХ также увеличились на +469,2 млн. рублей или на 4,6 %.

Согласно областному закону от 31 мая 2021 года № 419-26-ОЗ «О внесении изменений в областной закон «О бюджетном процессе Архангельской области» и статью 8.1 областного закона «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» областная адресная инвестиционная программа утверждается постановлением Правительства Архангельской области.

Общий объем расходов по областной адресной инвестиционной программе (далее – ОАИП) на 2021 год утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 10 июня 2021 года № 293-пп в сумме 9 145,1 млн. рублей.

В отчетном периоде **расходы по ОАИП составили 2 785,6 млн. рублей** или 30,5 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год, 88,4 % к плану на 1 полугодие.

Объем ассигнований на реализацию 24 государственных, 1 адресной и 2 иным программам Архангельской области согласно уточненной бюджетной росписи, утвержден в общей сумме 111 922,4 млн. рублей, исполнение за отчетный период составило **51 471,0 млн. рублей** или 46,5 % к сводной бюджетной росписи на год и 94,2 % к плану полугодия, а именно:

- по государственным программам Архангельской области 50 729,8 млн. рублей, 47,5 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год;

- по адресной программе Архангельской области 739,4 млн. рублей, 19,7 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год;

- по иным программам Архангельской области 1,8 млн. рублей, 1,1 % 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):

«Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» 5,2 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 77,2 % к плану 1 полугодия;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» 11,9 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 100,0 % к плану 1 полугодия;

«Формирование современной городской среды в Архангельской области» 11,4 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 100,0 % к плану 1 полугодия;

«Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» 27,3 % к сводной бюджетной росписи на год, 78,5 % к плану 1 полугодия;

«Развитие торговли в Архангельской области» 32,2 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 63,4 % к плану 1 полугодия;

«Развитие транспортной системы Архангельской области» 30,5 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 99,5 % к плану 1 полугодия;

«Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» 37,0 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 89,5 % к плану 1 полугодия;

«Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» 38,3 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 97,0 % к плану 1 полугодия;

Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области 39,5 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год, 79,9 % к плану 1 полугодия;

адресная программа Архангельской области **«Переселение граждан из**

аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» 19,7 % к сводной бюджетной росписи на год, 98,0 % к плану 1 полугодия.

За первое полугодие 2021 года в дорожный фонд поступило 4 296,6 млн. рублей или 42,9 % к плану года (что больше первого полугодия 2020 года на +1 357,7 млн. рублей), из них средства федерального бюджета 691,7 млн. рублей. Основной долей поступлений 73,1 % к общим источникам поступлений составили акцизы на нефтепродукты в сумме 3 139,3 млн. рублей.

Исполнение по расходам дорожного фонда составило 3 053,1 млн. рублей или 31,9 % исполнения к плану года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на +410,8 млн. рублей или на 15,5 % больше.

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 16 600,5 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 8 093,3 млн. рублей (48,8 %), за счет средств Фонда ЖКХ – 3 693,4 млн. рублей (22,2 %), за счет средств областного бюджета – 4 813,8 млн. рублей (29,0 %).

Общее исполнение по расходам на реализацию национальных проектов и комплексного плана за отчетный период составило 4 654,7 млн. рублей или 28,0 % к уточненной годовой росписи и 93,4 % к плану 1 полугодия.

4. За отчетный период областной бюджет исполнен с превышением **расходов над доходами (дефицит) в сумме 3 091,0 млн. рублей.**

На конец отчетного периода **общий остаток средств на счете областного бюджета составил 1 769,9 млн. рублей, из них:**

- средства федерального бюджета – 52,3 млн. рублей;
- средства Фонда ЖКХ – 1 163,6 млн. рублей;
- остатки целевых дотаций – 591,1 млн. рублей;
- остатки прочих безвозмездных поступлений – 3,4 млн. рублей;

– средства на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах, членов Совета Федерации и их помощников в Архангельской области – 1,4 млн. рублей.

Привлечено для финансирования дефицита бюджета временно свободных остатков средств со счетов государственных бюджетных и автономных учреждений, открытых в органах Федерального казначейства 163,5 млн. рублей.

5. **Государственный долг Архангельской области по отчетным данным на 01 июля 2021 года составил 44 971,7 млн. рублей. По сравнению с 1.01.2021 г. общий объём долга увеличился на 2 300,0 млн. рублей (на 5,4 %).** В структуре долга большую часть занимают обязательства по бюджетным кредитам (52,6 %) и по коммерческим кредитам (47,4 %).

Увеличение долговых обязательств Архангельской области по состоянию на отчетную дату обусловлено увеличением обязательств в виде бюджетных

кредитов на 5 000,0 млн. рублей и сокращением обязательств в виде кредитов от кредитных организаций на 2 700,0 млн. рублей. Вместе с тем, увеличены долговые обязательства в виде бюджетных кредитов 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 751,9 млн. рублей или 39,1 % к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.06.2021 г. По сравнению с первым полугодием 2020 года указанные расходы увеличились на 322,5 млн. рублей или на 75,1 %.

В отчетном периоде государственные гарантии Архангельской области не предоставлялись.

6. Контрольно-счетной палатой Архангельской области подготовлено заключение по результатам экспертизы исполнения областного бюджета за первое полугодие 2021 года, в котором отмечается следующее.

Наиболее низкий уровень использования бюджетных ассигнований сложился в сфере водного хозяйства – 1,1 %, массовый спорт – 4,3 %, прикладных научных исследований в области общегосударственных вопросов – 14,1 %, благоустройства – 14,2 %. Низкий уровень использования бюджетных ассигнований в данных сферах обусловлен планированием реализации мероприятий государственных программ во втором полугодии 2021 года.

По состоянию на 01.07.2021 года задолженность по налогам в областной бюджет составила: по налогу на прибыль организаций 107,6 млн. рублей (в том числе недоимка 72,6 млн. рублей), по налогу на имущество организаций 29,0 млн. рублей (в том числе недоимка 5,0 тыс. рублей), по транспортному налогу 377,6 млн. рублей (в том числе недоимка 216,8 млн. рублей).

В отчетном периоде ряд мероприятий (этапов мероприятий) государственных программ Архангельской области выполнен несвоевременно, не в полном объеме или не выполнен вообще.

Планирование окончания реализации мероприятий государственных программ на III и IV квартал текущего года влечет риски невыполнения указанных мероприятий в полном объеме. Кроме того, в части мероприятий, связанных с выполнением работ по благоустройству имеются риски некачественного выполнения работ по причине неблагоприятных погодных условий.

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

Дебиторская задолженность на 01.07.2021 года в учреждениях, согласно отчетам по форме 0503769 составила 64 324,1 млн. рублей и за 6 месяцев 2021 года она увеличилась на 21 047,8 млн. рублей или на 48,6 %, в том числе в муниципальных учреждениях – 29 961,2 млн. рублей (увеличилась

на 15 215,4 млн. рублей), в государственных учреждениях – 34 362,9 млн. рублей, (увеличилась на 5 832,5 млн. рублей).

Из общей суммы дебиторской задолженности, просроченная дебиторская задолженность государственных и муниципальных учреждений на 01.07.2021 года составила 646,4 млн. рублей, которая за 1 полугодие 2021 года выросла на 582,0 млн. рублей, в том числе в муниципальных учреждениях – 5,4 млн. рублей (увеличилась на 0,4 млн. рублей), в государственных учреждениях 640,9 млн. рублей, (увеличилась 581,6 млн. рублей).

Кредиторская задолженность на 01.07.2021 года в учреждениях, согласно отчетам по форме 0503769 составила 6 847,2 млн. рублей, которая увеличилась за 1 полугодие 2021 года на 1 399,9 млн. рублей или на 25,7 %, в том числе в муниципальных учреждениях – 1 980,9 млн. рублей (увеличилась на 1 135,2 млн. рублей или в 2,3 раза), в государственных учреждениях – 4 866,3 млн. рублей (увеличилась на 264,8 млн. рублей или на 5,8 %).

Из общей суммы кредиторской задолженности, просроченная кредиторская задолженность в учреждениях на 01.07.2021 года составила 433,8 млн. рублей, и она за 6 месяцев 2021 года выросла на 408,6 млн. рублей или в 17,2 раза, из нее в муниципальных учреждениях – 5,5 млн. рублей (рост на 3,1 млн. рублей), в государственных учреждениях – 428,2 млн. рублей (рост на 405,5 млн. рублей).

По состоянию на 01.07.2021 года наибольший объем просроченной кредиторской задолженности в государственных учреждениях сложился по учреждениям здравоохранения за счет средств ОМС (+424,9 млн. рублей), которая на начало года отсутствовала.

Рост просроченной дебиторской задолженности, при встречном увеличении просроченной кредиторской задолженности, свидетельствует о наличии рисков дальнейшего наращивания просроченной кредиторской задолженности государственными медицинскими организациями по средствам ОМС и свидетельствует о существенных проблемах в системе ОМС Архангельской области.

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

- по сокращению просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений, в том числе за счет средств ОМС;

- по наращиванию темпов реализации мероприятий ОАИП, а также при планировании расходов на строительство объектов капитального строительства учитывать потребность средств в соответствии с утвержденными графиками производства работ на объектах строительства, включенных в ОАИП (с учетом сезонности выполнения отдельных видов работ);

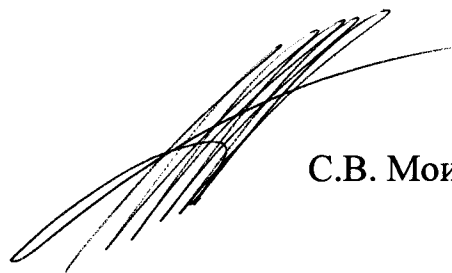
- по обеспечению проведения текущих и капитальных ремонтов учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области»;

- по минимизации расходов на обслуживание государственных долговых обязательств Архангельской области с учетом увеличения ключевой ставки Банка России;

- по исключению или минимизации рисков недостижения требуемых показателей и результатов реализации региональных проектов.

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 2021 года **принять к сведению**, вышеуказанный проект постановления **вынести на рассмотрение** двадцать восьмой сессии Архангельского областного Собрания депутатов седьмого созыва.

Председатель



С.В. Моисеев