



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ленина пл., д. 1, г. Архангельск, 163000
тел./факс (8182) 63-50-66
e-mail: support@kspao.ru

Председателю
Архангельского областного
Собрания депутатов

Е.В. Прокопьевой

от 15.11.2024 № 01-02/1105
на № 02-13/256 от 01.11.2024

О направлении заключения

Уважаемая Екатерина Владимировна!

Направляем в Ваш адрес заключение по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» согласно приложению к настоящему письму.

Приложение: на 274 л. в 1 экз.

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 13C0E42C8917876FFC8D8ECB6605FEA5
Владелец Дементьев Александр Александрович
Действителен с 13.06.2024 по 06.09.2025

А.А. Дементьев



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000 телефон/факс: 63-50-66, e-mail: support@kspao.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта областного закона
«Об областном бюджете на 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 годов»

г. Архангельск

15 ноября 2024 г.

Контрольно-счетной палатой в соответствии со ст. 8 областного закона от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», ст. 17 областного закона от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее – закон о бюджетном процессе) и пунктом 1.1.1 Плана работы контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2024 год проведена экспертиза проекта областного закона № пз8/171 «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – законопроект), по результатам которой подготовлено настоящее заключение.

При подготовке заключения использованы статистические данные, содержащиеся в официальных открытых источниках в сети Интернет, отчетность об исполнении областного и консолидированного бюджетов Архангельской области, отчетность об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, сведения, представленные главными распорядителями средств областного бюджета и иными организациями по запросам контрольно-счетной палаты.

Законопроект, а также документы и материалы к нему представлен Архангельским областным Собранием депутатов в контрольно-счетную палату письмом от 01.11.2024.

СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Соответствие проекта областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» бюджетному законодательству Российской Федерации и Архангельской области	4
2. Прогноз социально-экономического развития Архангельской области	5
2.1. Валовой внутренний продукт и валовой региональный продукт Архангельской области	6
2.2. Индекс промышленного производства	6
2.3. Инвестиции в основной капитал	10
2.4. Строительная сфера региона	12
2.5. Показатели, характеризующие развитие потребительского рынка и уровень жизни населения Архангельской области	13
3. Основные характеристики областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»	22
4. Доходы областного бюджета	26
4.1. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	26
4.2. Безвозмездные поступления в областной бюджет	45
5. Расходы областного бюджета	52
5.1. Межбюджетные трансферты местным бюджетам	62
5.2. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям	71
5.3. Расходы на непрограммные направления деятельности	79
5.4. Расходы на реализацию программ Архангельской области	84
5.4.1. Государственная программа Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области»	88
5.4.2. Государственная программа Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области»	99
5.4.3. Государственная программа Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области»	109
5.4.4. Государственная программа Архангельской области «Культура Русского Севера»	118
5.4.5. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области	124
5.4.6. Государственная программа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области»	132
5.4.7. Государственная программа Архангельской области «Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда»	135
5.4.8. Государственная программа Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области»	141
5.4.9. Государственная программа Архангельской области «Формирование современной городской среды в Архангельской области»	148
5.4.10. Государственная программа Архангельской области «Развитие лесного комплекса Архангельской области»	150
5.4.11. Государственная программа Архангельской области «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области»	155

5.4.12. Государственная программа Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области»	164
5.4.13. Государственная программа Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»	169
5.4.14. Государственная программа Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий»	171
5.4.15. Государственная программа Архангельской области «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области»	175
5.4.16. Государственная программа Архангельской области «Молодежь Поморья»	185
5.4.17. Государственная программа Архангельской области «Развитие туризма в Архангельской области»	192
5.5. Дорожный фонд Архангельской области.....	193
5.6. Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности	195
6. Государственный внутренний долг Архангельской области и расходы на его обслуживание.....	201
7. Предложения и рекомендации	205

1. Соответствие проекта областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» бюджетному законодательству Российской Федерации и Архангельской области

Распоряжением Правительства Архангельской области от 23.05.2024 № 260-рп в ред. от 02.10.2024 № 504-рп установлены:

– график разработки в 2024 году прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и обеспечения представления администрацией Ненецкого автономного округа отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

– график разработки в 2024 году проекта областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», документов и материалов к нему;

– график представления в министерство финансов Архангельской области исполнительными органами государственной власти Архангельской области, органами местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Архангельской области и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти по Архангельской области и Ненецкому автономному округу документов и материалов для расчета доходов областного и консолидированного бюджетов.

По результатам работы над проектом областного бюджета, соответствующий законопроект внесен Правительством Архангельской области на рассмотрение Архангельского областного Собрания депутатов письмом от 30.10.2024, то есть в срок, установленный п. 1 ст. 13 закона о бюджетном процессе.

Содержание законопроекта, перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с ним, соответствуют нормам статей 184.1, 184.2 БК РФ и статей 12, 13 закона о бюджетном процессе.

Вместе с тем, контрольно-счетная палата отмечает, что в ведомственной структуре расходов областного бюджета (приложение № 6 к законопроекту) и в распределении бюджетных ассигнований по целевым статьям (государственным программам) Архангельской области и непрограммным направлениям деятельности)... (приложение № 7 к законопроекту) отсутствует наименование целевой статьи 02 Г 2W 00000. Согласно Перечню и кодам целевых статей расходов областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденному постановлением министерства финансов Архангельской области от 01.11.2024 № 42-пф наименование указанной целевой статьи: Федеральный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи».

Таким образом, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области актуализировать приложения №№ 6, 7 к законопроекту в указанной части.

2. Прогноз социально-экономического развития Архангельской области

Система документов стратегического планирования Архангельской области соответствует статьям 170.1, 173 БК РФ, ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», закону Архангельской области от 29.06.2015 № 296-18-ОЗ «О стратегическом планировании в Архангельской области» и включает в себя Прогноз социально-экономического развития Архангельской области.

Прогноз социально-экономического развития РФ на 2024 – 2027 годы разработан Министерством экономического развития РФ.¹

Прогноз социально-экономического развития Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и отдельные показатели прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобрены распоряжением Правительства Архангельской области от 22.10.2024 № 539-рп (далее – Прогноз СЭР на среднесрочный период).

Прогноз СЭР на среднесрочный период разработан в двух вариантах (консервативный и базовый) в соответствии с Порядком разработки прогнозов СЭР и корректировки прогноза СЭР Архангельской области..., утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 30.06.2017 № 251-пп (далее - Порядок разработки СЭР на среднесрочный период), Графиком № 1 к распоряжению Правительства Архангельской области от 23.05.2024 № 260-рп (в редакциях) «О разработке проекта областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». В основу Прогноза СЭР на среднесрочный период положены предварительные сценарные условия социально-экономического развития РФ, разработанные Министерством экономического развития РФ на 2025 –2027 годы.

Прогноз СЭР на среднесрочный период разработан с учетом расходов на реализацию Послания Президента Федеральному собранию, национальные проекты и меры экономической политики, а также расходы в сфере промышленности, транспорта и логистики, рост производства в отдельных отраслях обрабатывающей промышленности, в жилищном строительстве.

При анализе вариантов Прогноза СЭР на среднесрочный период основное внимание уделено базовому варианту.

Сравнительная информация о ряде показателей Прогноза СЭР на среднесрочный период к проекту областного бюджета на 2024 - 2026 годы и рассматриваемому законопроекту на 2025 – 2027 годы представлена в Приложении № 1 к настоящему заключению.

¹ Министерство экономического развития РФ, Прогноз социально-экономического развития РФ https://www.economy.gov.ru/material/directions/makroec/prognozy_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya/prognoz_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya_rf_na_2025_god_i_na_planovyy_period_2026_i_2027_godov.html

2.1. Валовой внутренний продукт и валовой региональный продукт Архангельской области

В соответствии с показателями Прогноза СЭР РФ (базовый вариант) прирост ВВП страны в 2025 году составит 2,5 %, в 2026 году – 2,6 %, в 2027 году – 2,8 %. Основным источником роста выступит частная предпринимательская инициатива при одновременном сохранении поддержки со стороны бюджетных источников.

Ожидается дальнейший рост потребительского спроса и в его основе – увеличение реальных денежных доходов населения, чему будет способствовать ежегодное повышение минимального размера оплаты труда (МРОТ), индексация пособий, пенсий, в том числе работающим пенсионерам, поддержка семей с детьми. Потребительский спрос будет удовлетворяться за счет роста производства российских товаров и услуг в обрабатывающей промышленности, сельском хозяйстве, туризме, секторе услуг, других отраслях, работающих на экономику предложения.

Базовый вариант Прогноза СЭР в среднесрочный период ВРП региона (в основных ценах соответствующих лет) в 2024 году к показателям предыдущего года оценивается на уровне 101,29 %. В среднесрочной перспективе прогнозируется положительная динамика ВРП, что будет обеспечено динамикой развития важнейших отраслей экономики региона. Основной вклад в прирост показателя ожидается от промышленного производства и транспортно-логистического сектора.

Объем ВРП региона в рамках базового варианта прогнозируется с ежегодным ростом и составит в 2025 – 2027 годах соответственно 901 351,78 млн.руб., 973 631,43 млн.руб., 1 037 364,31 млн.руб., с темпом роста индекса физического объема ВРП в 2025 году – 102,69 %, в 2026 году – 103,19 %, в 2027 году – 102,29 %.

2.2. Индекс промышленного производства

Специфика структуры промышленного производства Архангельской области во многом обусловлена ее географическим положением и природными ресурсами, находящимися на ее территории. К основным сферам, в первую очередь, можно отнести деревообработку, судостроение и связанные с ним отрасли, целлюлозно-бумажное производство, добывающую промышленность, энергетику.

В прогнозируемый период определяющее влияние на значение индекса промышленного производства будет оказывать вид экономической деятельности «Производство прочих транспортных средств и оборудования» и сопряженные с ним виды экономической деятельности, относящиеся к сфере машиностроения (судоремонт, производство электрического оборудования, производство готовых металлических изделий) лесопромышленный комплекс, а также добыча полезных ископаемых.

Согласно информации Архангельскстата², индекс промышленного производства региона (далее – ИПП региона) за январь - август 2024 года к аналогичному периоду прошлого года составляет 107,8 % и в 2024 году ИПП региона оценивается на уровне 105,9 %, что главным образом будет обусловлено положительной динамикой в судостроении и связанных с ним отраслях.

«В рамках реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда» за 2020 – 2024 годы по повышению эффективности производительности труда на предприятиях Архангельской области удалось получить экономический эффект, который составил порядка 170 млн.руб. Предприятия-участники смогли кратно увеличить объем выпускаемой продукции и снизить издержки на производстве»³. В 2025 году будет продолжена работа по направлению «Производительность труда» в рамках нового национального проекта «Эффективная и конкурентная экономика».

Динамика ИПП определяется показателями ключевых секторов промышленности Архангельской области, показатели которых представлены в Прогнозе.

Добыча полезных ископаемых

На территории Архангельской области осуществляется добыча полезных ископаемых: алмазы, гипс, торф, строительные камни (граниты, базальты), цветные металлы (бокситы) и глина, известняки для цементной промышленности и целлюлозно-бумажной промышленности.

Согласно информации министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области, сформированной на основании перспективных планов предприятий отрасли до 2027 года, прогнозируется устойчивая деятельность горнодобывающей промышленности, представленной на сегодняшний день находящимися в промышленном освоении месторождениями полезных ископаемых, а также планируемых для освоения, что вносит существенный вклад в социально-экономическое развитие региона.

Ведущие предприятия отрасли: АО «АГД ДАЙМОНДС», АО «Севералмаз» (дочернее предприятие АК «АЛРОСА» (ПАО)), ПАО «Северо-Онежский бокситовый рудник», ООО «Онега Неруд», ООО «Булатовский базальт». Деятельность предприятий указанной отрасли обеспечивает значительные налоговые поступления в региональный бюджет.

Основную долю в объемах добываемой промышленности составляет добыча алмазов: в 2023 году добыто 8 279,0 тыс.карат, в 2024 году по оценке добыча составит 8 282,00 тыс.карат, в 2025 году – 8 451,0 тыс.карат, в 2026 – 2027 годах по 8 500,0 тыс.карат ежегодно.

В соответствии с Прогнозом СЭР на среднесрочный период индекс производства «Добычи полезных ископаемых» в 2023 году составил 92,0 % к

²Официальный сайт Архангельскстат, Электронный сборник «Социально-экономическое положение Архангельской области без НАО за январь-август 2024 года», [https://29.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/DocIN08\(1\).pdf](https://29.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/DocIN08(1).pdf)

³ Доклад министра экономического развития и промышленности региона Евгения Шелюк, Информация Пресс-центра Правительства Архангельской области, <https://dvinanews.ru/news/detail/17503?ID=17503>

предыдущему году, в 2024 году – 100,1 % к уровню 2023 года; в 2025 – 2027 годах 100,96 %, 101,12 %, 100,20 % соответственно к предыдущему году.

В настоящее время на сбыт российских алмазов на международном алмазном рынке оказывает влияние ряд негативных факторов, связанных с санкционными ограничениями и динамикой цен на природные алмазы. АК «АЛРОСА» и ее дочерние предприятия находятся под санкционными ограничениями США, Великобритании, Канады и ряда других стран.

Следствием санкционных ограничений на ввоз на территорию Российской Федерации запасных частей и комплектующих для приобретенного ранее горнодобывающего оборудования производства Европейского Союза, США, Японии и иных недружественных государств, стало увеличение себестоимости добычи алмазов и ее приближение к стоимости их реализации.

Дополнительную экономическую нагрузку на экспортеров природных алмазов оказывают пошлины на экспорт природных алмазов (постановление Правительства РФ от 21.09.2023 № 1538), увеличивая их себестоимость, снижая прибыль и соответствующие налоговые отчисления в бюджеты.

Обрабатывающие производства

В 2024 году в целом по отрасли индекс производства к предыдущему году составит 107,55 %. В среднесрочном периоде индекс производства прогнозируется с ростом и составит в 2025 году 103,05 % к предыдущему году, в 2026 году – 109,90 %, в 2027 году – 101,86 %, что будет обеспечено реализацией плановых показателей предприятий области.

Предприятия отрасли «Обработка древесины и производство изделий из дерева...» в основном ориентированы на выпуск экспортных пиломатериалов и показывали устойчивый рост выпуска продукции по ряду лет. Основной объем (порядка 80,0 %) производится предприятиями: ООО «Группа компаний «УЛК», ЗАО «Лесозавод 25», ООО «Регион-лес», АО «Онежский ЛДК».

За январь – август 2024 года по данным статистики индекс производства по указанной отрасли составил 85,0 % к аналогичному периоду прошлого года, а за 2024 год ожидается на уровне 95,96 %, что обусловлено введенным запретом на экспорт лесопродукции в страны Европейского союза в результате санкций, логистическими проблемами как внутри страны, так и за рубежом, дефицитом импортного оборудования и комплектующих, увеличением затрат на транспортировку продукции, задержкой платежей с зарубежными контрагентами и рядом других факторов. В качестве основных рынков сбыта продукции выступают Китай, страны Юго-Восточной Азии, Ближнего Востока и СНГ, а также внутренний рынок РФ.

В 2025 году ожидается прирост производства по отрасли на 4,47 % к предыдущему году, в 2026 – 2027 годах – умеренный рост – 101,0 % и 101,84 % к предыдущему году соответственно.

За январь – август 2024 года индекс производства по отрасли «Целлюлозно-бумажная промышленность» составил 102,2 % к аналогичному периоду прошлого года, за 2024 год ожидается на уровне 101,5 %.

В прогнозируемом периоде 2025 – 2027 годов динамика объема отгрузки по данной отрасли в стоимостном выражении положительная, индексы производства оцениваются соответственно на уровне 100,1 %, 100,5 %, 100,3 % к показателям предыдущего года.

Машиностроительная отрасль Архангельской области включает предприятия с основным видом экономической деятельности «Производство прочих транспортных средств и оборудования и связанные с ним виды деятельности по ремонту и монтажу машин и оборудования, производству электрооборудования, электронного и оптического оборудования...» и представлена следующими организациями: АО «ПО «Севмаш», АО «ЦС «Звездочка», Архангельский филиал «СРЗ «Красная Кузница» АО «ЦС «Звездочка», АО «СПО Арктика», АО «Промышленные технологии», АО «Северный Рейд», АО «Котласский электромеханический завод», ООО «Соломбальский машиностроительный завод», ЗАО «Биус» и другие предприятия.

Основу машиностроительной отрасли Архангельской области составляет судостроение. По итогам 2023 года индекс производства отрасли составил 101,1 % относительно предыдущего года, ввиду зависимости производства предприятий от количества сданных заказчиком объектов судостроения в отчетном году, в том числе по линии государственного оборонного заказа. В 2024 году индекс производства оценивается на уровне 117,6 %.

В 2025 – 2027 годах динамика индекса производства ожидается соответственно 105,4 %, 121,9 %, 102,4 % к предыдущим периодам, что будет обеспечено стабильной деятельностью предприятий, в том числе по линии военно-технического сотрудничества, реализацией мероприятий, направленных на разработку и внедрение новых технологий, модернизацией и технологическим развитием производственных мощностей.

Территориальный орган Росстата по Архангельской области и Ненецкому автономному округу по указанному виду деятельности не публикует данные в стоимостном выражении в целях обеспечения конфиденциальности данных.

В структуре деятельности «Производство пищевых продуктов» наиболее значимыми отраслями являются молокоперерабатывающая, мясоперерабатывающая, производство хлебобулочных изделий, переработка рыбы. Отрасль представлена наиболее крупными предприятиями по переработке молока: ОАО «Молоко», ОАО «Северодвинск-Молоко», ООО «Устьянская молочная компания»; по производству мясных полуфабрикатов и колбасных изделий - мясная компания «Стрела» г. Котлас, ООО «Мясоперерабатывающий цех «Апрель»; по производству хлеба и хлебобулочных изделий - ЗАО работников «Народное предприятие «Архангельскхлеб», ОАО «Северодвинский хлебокомбинат»; переработка рыбы - АО «Архангельский траловый флот», ОАО «Рыбокомбинат «Беломорье», ИП Дубинин В.А. и ряд других предприятий.

В 2023 году объем отгруженных товаров по указанному виду деятельности в целом составил 14 785,7 млн.руб., индекс производства – 99,2 % к предыдущему году. В 2024 году индекс производства «Производство пищевых продуктов» оценивается на уровне 104,7 % к предыдущему году. При росте

объемов производства в стоимостном выражении индекс производства в 2025 – 2027 годах прогнозируется соответственно на уровне 101,4 %, 100,2 % и 100,9 % к предыдущим периодам.

Объемы производства продукции в прогнозируемом периоде определены с учетом ожидаемого роста платежеспособного спроса населения, увеличения стоимости поставок сырья на перерабатывающие предприятия, наличия производственных мощностей, повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции.

В сфере обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха крупными объектами генерации энергосистемы Архангельской области являются Архангельская ТЭЦ (450 МВт), Северодвинская ТЭЦ-1 (150 МВт) и Северодвинская ТЭЦ-2 (410 МВт), принадлежащие ПАО «ТГК-2» г. Архангельск, Вельская ГТ ТЭЦ, электростанция АО «Архангельский ЦБК»; электростанция Филиала АО «Группа «Илим» и ряд других предприятий.

В 2023 году объем отгруженных товаров по данному виду экономической деятельности в целом составил 45 183,8 млн.руб., индекс производства – 100,8 %. По данным Архангельскстата индекс производства за январь – август 2024 года составил 102,1 % к аналогичному периоду 2023 года.

В 2024 году объем отгруженных товаров ожидается 45 967,8 млн.руб., индекс производства - 101,7 %; в 2025 – 2027 годах объем отгруженных товаров спрогнозирован с ежегодным ростом соответственно в сумме 48 555,8 млн.руб., 51 193,8 млн.руб., 54 139,5 млн.руб. с индексом производства соответственно 100,6%, 100,7 %, 101,2 % к показателям предыдущего года.

На производственно-промышленную деятельность предприятий региона продолжают оказывать влияние внешние факторы, из них основные: ограничения поставок импортных материалов и запасных частей, формирование новых логистических цепочек, увеличение сроков оплаты экспортных поставок, что является возможным риском недостижения показателей Прогноза.

2.3. Инвестиции в основной капитал

На период 2025 – 2027 годов в стране прогнозируется прирост инвестиций в основной капитал до 3,0 % в 2027 году, что позволит нарастить объемы предложения отечественных товаров для удовлетворения спроса. Основным источником роста выступит частная предпринимательская инициатива при одновременном сохранении поддержки со стороны бюджетных источников⁴.

В качестве основных параметров при прогнозе инвестиций в Архангельской области использованы структура объема инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности, источникам финансирования, ретроспективный анализ динамики показателя, инвестиционные планы ведущих предприятий региона, данные о планируемых к реализации на территории Архангельской области инвестиционных проектах.

⁴ Приоритетные направления Прогноза СЭР страны на 2025 – 2027 годы

https://www.economy.gov.ru/material/news/pravitelstvo_vneslo_v_gosudarstvennuyu_dumu_prognoz_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya_rf_na_2025_2027_gg.html

По предварительным данным итогов СЭР Архангельской области за январь – август 2024 года инвестиции в основной капитал (по полному кругу организаций) составили 36,8 млрд.руб.⁵, при этом объем инвестиций в основной капитал за 2024 год в экономику Архангельской области ожидается на уровне 120 806,35 млн.руб., темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2023 года – 92,0 %. Исследуемый показатель, представленный в Прогнозе, рассчитан с учетом ретроспективного анализа квартальной динамики показателя «Инвестиции в основной капитал», согласно которому удельный вес I полугодия в годовом значении показателя варьируется в пределах от 23 % до 41 %, при этом средний удельный вес показателя за 15 лет составляет порядка 30 %.

По данным Архангельскстата динамика показателя «Инвестиции в основной капитал» за I полугодие 2020 – 2024 годов и в целом за 2020 – 2023 годы, ожидаемое за 2024 год, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика показателя «Инвестиции в основной капитал» за январь-август 2020 – 2024 годов и в целом за 2020 – 2023 годы, ожидаемое за 2024 год

Инвестиции в основной капитал	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год ожидаемое
Предварительные итоги (январь-июнь), млрд.руб.	35,4	39,0	44,9	52,6	36,8
Итог (январь-декабрь), млрд.руб.	108,1	105,8	107,1	119,7	120,8
Удельный вес (доля), %	32,7	36,9	41,9	43,9	30,5

Таким образом с учетом ретроспективных данных по указанному показателю, текущего коэффициента досчета до полного круга организаций и информации ведущих предприятий региона в 2024 году, по предварительной оценке, инвестиции в основной капитал составят 120,8 млрд.руб., темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2023 года – 92,0 %.

В 2025 – 2027 годах прогнозируется положительная динамика показателя – прирост соответственно 3,09 %, 2,44 % и 2,65 % к показателям предыдущего года.

Предполагается, что инвестиционному росту в регионе будет способствовать реализация проектов в сфере обрабатывающей промышленности, транспорта и логистики, добычи полезных ископаемых, а также в сфере строительства. В прогнозном периоде за счет бюджетных источников финансирования будут реализовываться проекты, связанные с реконструкцией инфраструктуры, проекты по модернизации и строительству объектов социальной сферы и иные мероприятия в рамках реализации государственных программ и региональных проектов.

Для обеспечения инвестиционного роста с учетом возможных рисков, оказывающих негативное влияние на динамику инвестиций, в среднесрочном периоде на региональном уровне реализуется комплекс мер с целью создания благоприятного инвестиционного климата, из них:

- 1) система поддержки действующих и новых инвестиционных

⁵Представлен квартальный показатель, (январь-июнь 2024 год). Статистическая информация об инвестициях в основной капитал публикуется ежеквартально.

проектов («Регламент сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Архангельской области», утвержденный постановлением Правительства Архангельской области от 30.01.2018 № 26-пп);

2) развитие существующих инструментов государственной поддержки инвесторов и внедрение новых, включая меры налогового стимулирования инвестиционной деятельности (приоритетные инвестиционные проекты Архангельской области; развитие инвестиционной инфраструктуры; развитие государственно-частного партнерства; повышение доступности финансовых ресурсов для малого и среднего предпринимательства; развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в области и обеспечение ее деятельности).

С целью улучшения условий для опережающего инвестиционного развития Архангельской области разработана «Инвестиционная декларация Архангельской области на период до 2028 года», утвержденная указом Губернатора Архангельской области от 13 марта 2023 г. № 13-у.

2.4. Строительная сфера региона

По данным статистики объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» за январь – август текущего года составил 32 849,8 млн.руб. или 76,7 % к соответствующему периоду предыдущего года. За январь – август текущего года в регионе введено в строй 304,8 тысяч квадратных метров общей площади жилых помещений, из них: на многоквартирные дома приходится более 157 тысяч квадратных метров и 147,4 тысяч квадратных метров - на индивидуальные жилые дома. За аналогичный период прошлого года введено 302,0 тысяч квадратных метров жилья⁶.

В 2024 году по базовому варианту объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» ожидается на уровне 79 656,47 млн.руб. с индексом физического объема 101,1 % к 2023 году; ввод общей площади жилья составит 445,00 тыс.кв.м общей площади.

Ключевыми мероприятиями в сфере жилищного строительства региона являются: содействие при реализации проектов по комплексному освоению территорий, предусматривающих строительство жилья; стимулирование спроса на первичном рынке жилья; ликвидация аварийного жилищного фонда.

В прогнозируемый период по базовому варианту: темп прироста в 2025 году составит к предыдущему году 5,2 %, в 2026 году – 3,4 % к предыдущему году, а в 2027 году – 2,8 % к предыдущему году. Ввод общей площади жилья составит в 2025 году 446,0 тыс.кв.м, в 2026 году 447,0 тыс.кв.м, в 2027 году 455,0 тыс.кв.м.

Прогноз вводимого объема жилья на среднесрочный период сформирован с учетом задач и целевых ориентиров, поставленных перед регионом в рамках нацпроекта «Инфраструктура для жизни». Прогнозные значения по объему

⁶ Официальный сайт Архангельскстат, Электронный сборник «Социально-экономическое положение Архангельской области без НАО за январь-август 2024 года, https://29.rosstat.gov.ru/publication_arh

ввода жилья по базовому варианту несколько превышают значения, утвержденные в Стратегии до 2035 года.

При использовании административного ресурса и финансовой поддержки строительной отрасли региона, остаются проблемы, сформированные под влиянием внешних и внутренних факторов: существенный рост цен на строительные материалы, изыскание новых поставщиков материалов и оборудования; финансовая необеспеченность заказчика строительства ввиду высоких кредитных ставок, «кадровый дефицит».

2.5. Показатели, характеризующие развитие потребительского рынка и уровень жизни населения Архангельской области

По оперативным данным Архангельскстата⁷ за январь - июль 2023 года среднемесячная начисленная (номинальная) заработная плата одного работника организаций Архангельской области составила 79 427,9 руб., что выше уровня соответствующего периода 2023 года на 12,7 % к аналогичному показателю прошлого года, а прирост реальной заработной платы составит 4,0 % к аналогичному показателю 2023 года.

Согласно Прогнозу СЭР на среднесрочный период среднемесячная заработная плата одного работника Архангельской области (базовый вариант) по итогам 2024 года составит 81 825,35 руб. или 112,8 % к предыдущему году. В 2025 году рост среднемесячной заработной платы одного работника области прогнозируется – 108,4 % к предыдущему году, в 2026 году - 107,7 % к 2025 году, в 2027 году - 106,8 % к предыдущему году. Среднемесячная заработная плата в 2027 году достигнет 102 024,41 рублей.

Прогнозируемая положительная динамика среднемесячной заработной платы в среднесрочном периоде соответствует целям, обозначенным в Указе Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

С учетом прогнозируемой ежегодной положительной динамики среднемесячной заработной платы, пенсий, социальной поддержки населения, предпринимательской активности и других доходов, включая «скрытые», денежные доходы населения области в 2027 году прогнозируются на уровне 831 299,49 млн.руб., что на 34,3 % больше денежных доходов населения в 2023 году (618 976,54 млн.руб.).

Динамика отдельных показателей, характеризующих уровень жизни населения в Архангельской области, по данным Прогнозов СЭР на среднесрочный период, представлена в таблице 2.

⁷ Официальный сайт Архангельскстат, Электронный сборник «Социально-экономическое положение Архангельской области без НАО за январь-август 2024 года», https://29.rosstat.gov.ru/publication_arh/

Таблица 2. Отдельные показатели, характеризующие уровень жизни населения в Архангельской области, %

Отдельные показатели, характеризующих уровень жизни населения в Архангельской области		2023	2024	2025	2026	2027
		год	год	год	год	год
		оценка	прогноз			х
		отчет	оценка	прогноз		
Реальные располагаемые доходы населения, % к пред. году	оценка 2023 года и прогноз 2024 – 2026 гг. ⁸	100,20	102,40	102,44	102,50	х
	оценка 2024 года и прогноз 2025 – 2027 гг. ⁹	101,50	100,48	103,11	102,88	102,50
	отклонение (+), (-)	1,30	-1,92	0,67	0,38	х
Реальный размер назначенных пенсий пенсионеров% к пред. году	оценка 2023 года и прогноз 2024 – 2026 гг.	100,10	100,27	100,32	100,42	х
	оценка 2024 года и прогноз 2025 – 2027 гг.	98,90	96,93	100,91	101,62	101,40
	отклонение (+), (-)	-1,20	-3,34	0,59	1,20	х
Индекс потребительских цен, (среднегодовой), %	оценка 2023 года и прогноз 2024 – 2026 гг.	105,58	105,14	103,59	104,06	х
	оценка 2024 года и прогноз 2025 – 2027 гг.	106,01	107,79	105,10	104,36	103,97
	отклонение (+), (-)	0,43	2,65	1,51	0,30	х
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума, % от общей численности населения (уровень бедности)	оценка 2023 года и прогноз 2024 – 2026 гг.	10,40	9,90	9,40	8,90	х
	оценка 2024 года и прогноз 2025 – 2027 гг.	9,00	9,00	8,50	8,10	7,60
	отклонение (+), (-)	-1,40	-0,90	-0,90	-0,80	х

При сопоставлении оценочных и прогнозных показателей с ранее утвержденными аналогичными показателями установлено отклонение показателей, как в положительную, так и в отрицательную стороны.

Отклонения по вышеприведенным оценочным и прогнозным показателям в текущем году и в среднесрочном периоде обусловлены тем, что оценка (в отличие от прогноза) учитывает фактические данные за отчетный период текущего года. Сложившиеся отклонения в оценке и прогнозе предшествующего года минимальны (от 0 до 3,3 %). Таким образом, уточнения по оценке и прогнозу заложены в методологии прогнозирования и не являются признаком нестабильности, т.е. менее допустимого отклонения 5,0 %.

Индексы оборота розничной торговли Российской Федерации и Архангельской области в сопоставимых ценах в 2023 – 2027 годах представлены в таблице 3.

Таблица 3. Индексы оборота розничной торговли РФ и Архангельской области в 2023 – 2027 годах

Оборот розничной торговли (темп роста, % г/г)	2023 год	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год
	факт	прогноз	оценка	прогноз		
Российская Федерация	108,00	103,60	108,60	107,60	106,10	104,10
Архангельская область	102,80	103,66	100,39	104,12	103,08	102,63

⁸ Прогноз социально-экономического развития Архангельской области, одобренный Правительством Архангельской области от 11.10.2023 № 796-рп;

⁹ Прогноз социально-экономического развития Архангельской области, одобренный Правительством Архангельской области от 22.10.2024 № 539-рп

По данным статистики за первое полугодие текущего года установлен рост индекса физического объема оборота розничной торговли к соответствующему периоду прошлого года, а в июле и августе снижение индекса физического объема оборота розничной торговли. В целом оборот розничной торговли за январь – август 2024 года составил 245 964,2 млн.руб. (в сопоставимых ценах) или 100,2 % к соответствующему периоду 2023 года.

В 2024 году в Архангельской области оборот розничной торговли ожидается на уровне 375 765,07 млн.руб. или 100,39 % к предыдущему году.

На весь среднесрочный период прогнозируется ежегодная положительная динамика на потребительском рынке в суммовом выражении и прирост индексов физического объема оборота розничной торговли к предыдущему периоду, что соответствует общей тенденции Российской Федерации.

По данным Архангельскстата индекс потребительских цен (ИПЦ) в августе 2024 года к августу 2023 года в целом составил 108,5 %.

Установлен рост индексов цен на перечень подлежащих статистическому наблюдению продовольственных товаров без алкогольных напитков, который составляет в августе 2024 года к августу 2023 года 106,2 % (104,2 % – в августе 2023 к августу 2022 года), из них по основным видам товаров: сахар-песок на 3,6 % (на 2,4 % – в августе 2023 к августу 2022 года); яйца куриные на 37,7 % (на 12,0 % – в августе 2023 к августу 2022 года); плодоовощная продукция, включая картофель на 11,4 % (на 24,9 % – в августе 2023 к августу 2022 года); хлеб и хлебобулочные изделия на 9,6 % (на 2,2 % – в августе 2023 к августу 2022 года); рыба и морепродукты пищевые на 5,4 % (на 2,4 % – в августе 2023 к августу 2022 года); масло сливочное на 7,1 % (на 1,8 % – в августе 2023 к августу 2022 года). По алкогольным напиткам прирост составил на 7,7 % (в августе 2023 года отмечается снижение индекса цен к августу 2022 года на 1,8 %).

В части индексов цен непродовольственных товаров в августе 2024 года установлен значительный рост индексов цен по табачным изделиям (+6,7 %), бензину автомобильному (+7,0 %), медикаментам (+10,7 %). В августе 2023 года к августу 2022 года фиксировался рост индексов цен: табачные изделия (+8,7 %), бензин автомобильный (+5,2 %), медикаменты (+8,4 %).

Рост ИПЦ в августе 2024 года к августу 2023 года отмечается практически на все подлежащие статистическому наблюдению группы и виды услуг (исключение составляют услуги пассажирского транспорта, по которым ИПЦ составил 99,7 %, услуги страхования – 99,7 %), из них значительно возросли индексы потребительских цен на санаторно-курортные услуги на 19,6 %, услуги гостиниц и прочих мест проживания на 14,6 %, медицинские услуги на 14,6 %. В августе 2023 года к августу 2022 года рост ИПЦ в значительной степени был установлен по таким видам услуг: услуги пассажирского транспорта на 38,9 %, услуги в сфере зарубежного туризма на 36,7 %; услуги образования на 10,5 %.

Динамика показателя ИПЦ (среднегодовой) в регионе за период 2023 - 2027 годов соответствует общероссийской динамике, что представлено в таблице 4.

Таблица 4. ИПЦ (среднегодовой) в Российской Федерации и Архангельской области, %

Индекс потребительских цен (среднегодовой)	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	отчет	оценка	прогноз		
Российская Федерация	105,90	108,00	105,80	104,30	104,00
Архангельская область	106,01	107,79	105,10	104,36	103,97

Текущая ситуация в стране и в регионе делает вероятным колебания ИПЦ (среднегодовой), что также окажет влияние на покупательную способность населения и оборот торговли.

В соответствии с методикой определения денежных доходов населения в его наполняемости учитывают: оплату труда наемных работников, доходы от предпринимательской и другой производственной деятельности, социальные выплаты (пенсии, пособия, стипендии), доходы от собственности (дивиденды, проценты, начисленные по вкладам, доходы по ценным бумагам; инвестиционный доход), прочие денежные поступления; а в определении денежных расходов – расходы на покупку товаров и оплату услуг, платежи за наличный и безналичный расчет, иные платежи.

Денежные доходы и расходы населения Архангельской области, предусмотренные Прогнозом СЭР на среднесрочный период представлены в таблице 5.

Таблица 5. Показатели «Денежные доходы населения» и «Расходы населения» в 2023 – 2027 годах, млн.руб.

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	отчет	оценка	прогноз		
Денежные доходы населения, млн.руб.	618 976,54	670 426,82	726 551,72	780 073,06	831 299,49
Расходы населения, млн.руб.	580 801,78	629 178,52	681 850,35	732 078,71	780 153,47
Отклонение доходов населения от расходов, (+), (-), млн.руб.	+38 174,76	+41 248,30	+44 701,37	+47 994,35	+51 146,02

При сравнении прогнозных показателей на среднесрочный период «Денежные доходы населения» и «Расходы населения» установлено ежегодное превышение доходов населения над расходами в 2023 – 2027 годах соответственно на +8,1 %, +8,4 %, +7,4 %, +6,6 %, что указывает на «осторожность» населения и стремление сохранить доходы в целях формирования «подушки безопасности» в силу возможных непредвиденных внешних и внутренних факторов.

Согласно Прогнозу СЭР на среднесрочный период, структуру денежных доходов населения составляют: доля оплаты труда наемных работников составляет от 59,38 % в 2023 – 2026 годах до 63,28 % в 2027 году; доля социальных выплат: от 27,55 % в 2023 – 2026 годах до 29,36 % в 2027 году; доля доходов от собственности: от 3,13 % в 2023 – 2026 годах до 3,34 % в 2027 году, доля других доходов, включая «скрытые», от продажи валюты, денежных переводов и прочих доходов: от 4,04 % в 2023 – 2026 годах до 4,3 % в 2027 году.

Структура использования денежных доходов населения Архангельской области указывает на структурные изменения использования денежных доходов населения, что представлено в таблице 6.

Таблица 6. Структура использования денежных доходов населения Архангельской области в январе-декабре 2022 – 2023 годах и в I полугодии 2023 – 2024 годов, %

Период	Денежные доходы	из них использовано на:						
		покупка товаров и оплата услуг	из них		оплата обязательных платежей, взносов, прочие расходы	прирост/уменьшение сбережений	из них	
			покупка товаров	оплата услуг			во вкладах на руб. и валют. счетах банков в руб. эквив.	в налич. деньгах на руках в руб. и ин. валюте в руб. эквив.
2022 (январь-декабрь)	100,0	82,80	67,00	15,80	14,10	3,10	4,80	0,10
2023 (январь-декабрь)	100,0	80,50	62,70	17,80	13,30	6,20	9,50	1,60
2023 (I полугодие)	100,0	87,00	67,90	19,10	12,90	0,10	2,80	2,40
2024 (I полугодие) ¹⁰	100,0	82,70	63,70	19,00	13,40	3,90	10,40	-0,60

Представленные в таблице статистические данные указывают на тенденцию снижения доли расходов на покупку товаров и оплаты услуг, при увеличении доли расходов на оплату обязательных платежей и взносов, прочих расходов. Установлен рост доли сбережений населения во вкладах на рублевых и валютных счетах банков в рублевом эквиваленте, при снижении доли денежной массы на руках в рублях и в иностранной валюте (в руб. эквиваленте) при действующих высоких процентных ставках по вкладам.

Согласно данным Прогноза СЭР на 2023 – 2024 годы и среднесрочный период установлено, что структура формирования денежных расходов населения на всем указанном периоде не изменяется, что составляет: доля денежных расходов населения на покупку товаров и оплату услуг в 2025 – 2026 годах составит чуть больше 85 %, а в 2027 году – 91,4 %; доля обязательных платежей и разнообразные взносы в указанном периоде составляет порядка 14 %, доля прочих расходов – в пределах 0,2 %.

В рамках достижения целевого показателя и задач, выполнение которых характеризует достижение национальной цели «Устойчивая и динамичная экономика», определенных Указом Президента РФ от 07.05.2024 № 309¹¹, обеспечение темпа устойчивого роста доходов населения и уровня пенсионного обеспечения не ниже инфляции, в среднесрочный период¹² прогнозируется следующее:

– ежегодное снижение доли населения Архангельской области, имеющего денежные доходы ниже границы бедности к показателям предыдущего периода (с 8,5 % в 2025 году до 7,6 % в 2027 году);

¹⁰ первая статистическая оценка

¹¹ Указ Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»

¹² Прогноз СЭР на 2025 год и среднесрочный период

– ежегодный устойчивый прирост реальных располагаемых доходов населения к показателям предыдущего периода (в 2025 году – на 3,11 %, в 2026 году – на 2,88 %, в 2027 году – на 2,5 %).

Денежные доходы населения, показатель инфляции, реальные доходы населения, представлены в таблице 7.

Таблица 7. Отдельные показатели за 2024 год и на среднесрочный период 2025 – 2027 годов, %

Показатель	2024 год ожидаемое	2025 год	2026 год	2027 год
ИПЦ (среднегодовой показатель), темп роста, %	106,61	105,10	104,36	103,97
Денежные доходы населения (к предыдущему году), %	108,31	108,37	107,37	106,57
Реальные располагаемые доходы населения (к предыдущему году), %	100,48	103,11	102,88	102,50

По данным Банка России, формирующееся в настоящий период инфляционное давление в стране значительно усилилось и определяется выше его ожиданий. Так ключевая ставка с 28.10.2024 Банком России увеличена с 19,0 % до 21 % (30.10.2023 увеличение составляло с 13,0 % до 15,0 %), в результате чего рост потребительских цен в России по итогам года ускорится. На среднесрочном горизонте проинфляционные риски остаются существенными.

Сведения о фонде оплаты труда в Архангельской области и Ненецком автономном округе (НАО) в 2024 году и в среднесрочном периоде приведены в таблице 8.

Таблица 8. Фонд оплаты труда в Архангельской области и Ненецком автономном округе в 2024 – 2027 годах

Показатель	Оценка 2024 года	Прогноз					
		2025 год	в % к предыду щему году	2026 год	в % к предыду щему году	2027 год	в % к предыду щему году
Архангельская область							
Фонд начисленной заработной платы, млн.руб.	311 823,32	335 834,45	107,70	361 372,74	107,60	385 762,46	106,75
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	317,57	315,52	99,35	315,24	99,91	315,09	99,95
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	81 825,35	88 698,67	108,40	95 528,47	107,70	102 024,41	106,80
Влияние факторов на фонд оплаты труда (млн.руб.) в результате:							
изменения численности работников	x	24 011,13	107,70	25 538,29	107,60	24 389,72	106,75
изменения среднемесячной заработной платы	x	-2 012,90	99,35	-298,03	99,91	-171,95	99,95
	x	26 024,03	108,35	25 836,32	107,69	24 561,67	106,80
Ненецкий автономный округ							

Показатель	Оценка 2024 года	Прогноз					
		2025 год	в % к предыду щему году	2026 год	в % к предыду щему году	2027 год	в % к предыду щему году
Фонд начисленной заработной платы, млн.руб.	46 038,10	49 906,20	108,40	53 719,60	107,64	57 357,30	106,77
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	28,50	28,50	100,00	28,60	100,35	28,60	100,00
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	134 626,71	145 906,12	108,38	156 534,28	107,28	167 117,50	106,76
Влияние факторов на фонд оплаты труда (млн.руб.) в результате:							
изменения среднесписочной численности работников	x	3 868,10	108,40	3 813,40	107,64	3 637,70	106,77
изменения среднемесячной зарплаты	x	4,23	100,01	168,78	100,34	2,97	100,01
	x	3 863,87	108,39	3 644,62	107,30	3 634,73	106,77

Снижение среднесписочной численности работников в Архангельской области оказало отрицательное влияние на фонд оплаты труда: в 2025 году – «минус» 2 012,90 млн.руб., а также в 2026 – 2027 годах соответственно «минус» 298,03 млн.руб. и «минус» 171,95 млн.руб. Увеличение фонда оплаты труда в рассматриваемом периоде полностью обеспечено ростом среднемесячной заработной платы, что будет отчасти обеспечено индексацией МРОТ, индексацией заработных плат работников бюджетной сферы.

В НАО прогнозируемый рост фонда оплаты труда НАО обеспечен увеличением среднемесячной заработной платы при незначительном увеличении среднесписочной численности работников.

Согласно информации, представленной в Приложении № 1 к настоящему заключению, отношение среднемесячной начисленной заработной платы на одного работника в Архангельской области к среднемесячной заработной плате в целом по России в 2024 году составит 0,93; в 2025 – 2026 годах - на уровне 0,90 ежегодно и в 2027 году – 0,88.

В соответствии с Прогнозом СЭР на среднесрочный период численность постоянного населения Архангельской области (среднегодовая) по базовому варианту ежегодно сокращается.

Сведения о численности постоянного населения Архангельской области (среднегодовая) по ряду лет представлены в таблице 9.

Таблица 9. Динамика показателей численности постоянного населения Архангельской области (среднегодовая) в 2023 - 2027 годах, тыс. человек

Население Архангельской области, тыс. человек	2023 год	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год
	отчет	прогноз	оценка	прогноз		
Среднегодовая численность						
Городское, тыс. человек	748,58	744,88	743,80	740,05	734,46	731,90
Сельское, тыс. человек	211,50	211,75	207,70	202,97	200,48	195,33

Население Архангельской области, тыс. человек	2023 год	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год
	отчет	прогноз	оценка	прогноз		
Среднегодовая численность						
Всего	960,08	956,63	951,50	943,02	934,94	927,23
Городское, %	77,97	77,87	78,17	78,48	78,56	78,93
Сельское, %	22,03	22,13	21,83	21,52	21,44	21,07
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Ожидаемый показатель численности постоянного населения Архангельской области (среднегодовая) в 2024 году меньше, чем планировался на год, а также меньше численности показателя за 2023 год. Численность постоянного населения Архангельской области (среднегодовая) в среднесрочном периоде прогнозируется с ежегодным снижением.

В Пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Архангельской области и отдельным показателям прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Пояснительная записка) отмечается, что основной причиной сокращения численности жителей региона являются естественные потери и отрицательная миграция населения.

Динамика отдельных демографических показателей Архангельской области в 2023 – 2027 годах представлена в таблице 10.

Таблица 10. Динамика отдельных демографических показателей Архангельской области в 2023 - 2027 годах

Демографические показатели Архангельской области, чел		2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Число родившихся, человек	оценка 2023 года и прогноз 2024 – 2026 гг. ¹³	7 057	6 966	6 850	6 800	х
	оценка 2024 года и прогноз 2025 – 2027 гг. ¹⁴	7 236	7 131	7 035	6 928	6 820
Число умерших, человек	оценка 2023 года и прогноз 2024 – 2026 гг.	12 424	12 270	12 114	12 005	х
	оценка 2024 года и прогноз 2025 – 2027 гг.	13 657	13 629	13 088	12 700	12 225
Естественная убыль в Архангельской области, чел	оценка 2023 года и прогноз 2024 – 2026 гг.	-5 367	-5 304	-5 264	-5 205	х
	оценка 2024 года и прогноз 2025 – 2027 гг.	-6 421	-6 498	-6 053	-5 772	-5 405
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет	оценка 2023 года и прогноз 2024 – 2026 гг.	72,88	73,51	74,05	74,36	х
	оценка 2024 года и прогноз 2025 – 2027 гг.	71,54	71,55	71,96	72,30	72,64

При сопоставлении вышеприведенных оценочных и прогнозных показателей с ранее утвержденными аналогичными показателями (Прогноз СЭР, одобренный от 11.10.2023 № 796-рп) установлено, что число умерших (человек)

¹³ Прогноз социально-экономического развития Архангельской области, одобренный Правительством Архангельской области от 11.10.2023 № 796-рп;

¹⁴ Прогноз социально-экономического развития Архангельской области, одобренный Правительством Архангельской области от 22.10.2024 № 539-рп;

в 2024 году и в 2025 – 2026 годах превышает число родившихся (человек) в 1,9 раза ежегодно.

В части ежегодного снижения рождаемости представлено пояснение¹⁵: «Снижение рождаемости вызвано объективными изменениями в возрастной структуре, выражающимися в старении населения и в тенденции уменьшения численности женщин репродуктивного возраста, что отражается в ежегодном сокращении численности родившихся».

Отметим, что ежегодная оценка в меньшую сторону такого показателя, как «Ожидаемая продолжительность жизни» в 2024 году и в среднесрочном периоде, не соответствует национальным целям в части обеспечения народосбережения, а также указывает на риск недостижения целевого показателя «увеличение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет к 2030 году...», установленного указом Президента РФ № 309.

При сопоставлении оценочных и прогнозных показателей¹⁶ с ранее утвержденными аналогичными показателями¹⁷ установлено, что такой показатель, как: «Сальдо миграции» по оценке на 2023 год составлял «минус» 2 034 человека, фактически составил «минус» 2 035 человек; по прогнозу на 2024 год составлял «минус» 2 255 человек, по оценке – «минус» 2 199 человек.

В среднесрочной период прогнозируется ежегодный отток населения региона в пределах 0,2 % к среднегодовой численности постоянного населения соответствующего года: в 2025 году – «минус» 2 200 человек, в 2026 году – «минус» 2 150 человек, в 2027 году - «минус» 2 095 человек.

Как и предыдущие годы, в 2024 году и в среднесрочный период сохранится тенденция оттока населения молодого и среднего возраста в другие регионы, что приводит к старению и сокращению постоянного населения региона и оказывает негативное влияние на демографические процессы Архангельской области.

* * *

Основой предполагаемого экономического роста региона должны стать повышение эффективности производственного процесса, инвестиционный и потребительский спрос, который будет основываться на повышении уровня доходов населения за счет всех источников.

Важной задачей в среднесрочной перспективе станет сохранение:

- эффективности производственного процесса в целях увеличения объемов выпускаемой продукции и снижение издержек на производстве;
- инвестиционный спрос для обеспечения условий по реализации инвестиционных проектов;
- выполнение планов по вводу новых производств, сохранение действующих производств на плановом уровне.

Министерством в материалах к Прогнозу СЭР на среднесрочный период представлен перечень рисков, которые оказывают негативное влияние на экономику региона. К ним относятся: внешнее санкционное давление (запреты на экспорт продукции, логистическое переориентирование и поиск новых

¹⁵ Пояснительная записка к Прогнозу СЭР на среднесрочный период

¹⁶ Прогноз СЭР, одобренный от 22.10.2024 № 539-рп

¹⁷ Прогноз СЭР, одобренный от 11.10.2023 № 796-рп

рынков сбыта, отсутствие оборудования и комплектующих), недостаточность региональной сырьевой базы и зависимость от поставщиков других регионов, дальнейшее ужесточение денежно-кредитной политики, отрицательные демографические процессы, дефицит кадров на рынке труда и другие риски, что соответствует Порядку разработки СЭР на среднесрочный период.

В силу объективных причин и с учетом динамичного развития внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на экономику региона и в соответствии с положениями постановления Правительства РФ от 14.11.2015 № 1234 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органы исполнительной власти субъектов РФ могут формировать уточненные варианты прогноза СЭР на среднесрочный период.

3. Основные характеристики областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Законопроектом предлагается утвердить основные характеристики областного бюджета на 2025 – 2027 годы, которые представлены в таблице 11.

Таблица 11. Основные характеристики областного бюджета на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Показатель	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы бюджета	134 011,4	139 827,7	136 475,6
из них налоговые и неналоговые доходы	104 112,5	108 643,6	114 383,7
безвозмездные поступления	29 898,9	31 184,1	22 091,8
Расходы бюджета, всего	149 569,8	145 479,5	142 417,6
Расходы бюджета, направляемые на реализацию инфраструктурных проектов за счет бюджетных кредитов, предоставляемых из федерального бюджета	683,5		
Расходы на осуществление мероприятий в сфере национальной обороны и национальной безопасности, включая осуществление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан	1 271,6		
Дефицит (-), профицит (+)	-15 558,4	-5 651,9	-5 942,1
Дефицит (-), профицит (+) без учета бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию инфраструктурных проектов за счет бюджетных кредитов, предоставляемых из федерального бюджета, а также расходов на осуществление мероприятий в сфере национальной обороны и национальной безопасности, включая осуществление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан	-13 603,3	-5 651,9	-5 942,1
Уровень дефицита по отношению к налоговым и неналоговым доходам, %	14,9	5,2	5,2
Уровень дефицита по отношению к налоговым и неналоговым доходам и без учета ассигнований, направляемых на реализацию инфраструктурных проектов за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета, %	13,1	5,2	5,2
Государственный внутренний долг на 01 января очередного финансового года (верхний предел)	103 191,9	108 642,3	114 382,9

Показатель	2025 год	2026 год	2027 год
Отношение государственного внутреннего долга к налоговым и неналоговым доходам, %	99,1	100,0	100,0
Государственный внутренний долг в виде кредитов кредитных организаций (на 01 января очередного финансового года)	64 233,8	73 573,6	83 252,3
Отношение государственного внутреннего долга в виде кредитов кредитных организаций к налоговым и неналоговым доходам, %	61,7	67,7	72,8

По отношению к ожидаемому исполнению бюджета в 2024 году рост доходов 2025 года составит 22,2 млн.руб. или на 0,02 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 8 080,2 млн.руб. или на 8,4 %, безвозмездные поступления сократятся на 8 058,0 млн.руб. или на 21,2 %. Доходы бюджета на 2026 и 2027 годы относительно параметров предыдущего года составят +4,3 % и «минус» 2,4 % соответственно.

Расходы областного бюджета на 2025 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год сократятся на 4 694,9 млн.руб. или на 3,0 %. Расходы бюджета 2026 года сократятся на 2,7 % к параметрам 2025 года, расходы 2027 года к параметрам 2026 года сократятся на 2,1 %.

Уровень дефицита областного бюджета на 2025 год составит 14,9 % по отношению к планируемому поступлению налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2025 году, а без учета бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию инфраструктурных проектов за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета, уровень дефицита составит 13,1 %. Уровень дефицита областного бюджета на 2026 и 2027 годы составит 5,2 % к прогнозируемым налоговым и неналоговым доходам ежегодно.

Уровень дефицита областного бюджета соответствует требованиям п. 2 ст. 92.1 БК РФ (не более 15 %), но на 2025 год не соответствует условиям дополнительных соглашений о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных бюджету Архангельской области из федерального бюджета, согласно которым необходимо обеспечить дефицит областного бюджета на уровне не более 10 % суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за соответствующий финансовый год. Сумма превышения составляет 3 192,1 млн.руб.

Оценка выполнения указанного условия соглашений осуществляется по результатам исполнения бюджета за соответствующий финансовый год (в 2026 году). В связи с чем полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области в ходе исполнения бюджета в 2025 году принять меры по выполнению указанного условия соглашений о реструктуризации бюджетных кредитов с целью недопущения применения к Архангельской области санкций в виде досрочного погашения задолженности по бюджетным кредитам в объеме превышения предельных значений размера дефицита бюджета, но не более 5 % общего объема реструктурированной задолженности (не более 577,5 млн.руб.) в срок до 01.07.2026.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2025 – 2027 годы учтены кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты, а также средства от возврата бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам муниципальных образований Архангельской области на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований и на погашение долговых обязательств в виде кредитов кредитных организаций. Снижение остатков средств на едином счете по учету средств областного бюджета законопроектом не планируются. Сведения представлены в таблице 12.

Таблица 12. Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Показатель	2025 год	2026 год	2027 год
Кредиты кредитных организаций, всего	18 492,1	9 339,7	9 678,7
в том числе:			
привлечение	85 656,9	72 992,1	76 051,7
погашение	67 164,8	63 652,3	66 373,0
Бюджетные кредиты, всего	-3 135,1	-3 889,3	-3 938,1
в том числе:			
привлечение	11 848,4	11 652,3	11 373,0
погашение	14 983,4	15 541,6	15 311,1
Изменение остатков на счете бюджета, всего	0,0	0,0	0,0
в том числе:			
увеличение	231 718,0	224 673,4	224 101,7
уменьшение	231 718,0	224 673,4	224 101,7
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	201,4	201,4	201,5
в том числе:			
возврат бюджетных кредитов	201,4	201,4	201,5
Итого источников финансирования дефицита бюджета	15 558,4	5 651,9	5 942,1

В составе бюджетных кредитов учтены в том числе суммы привлечения и погашения кредитов на пополнение остатков средств на едином счете областного бюджета в 2025 году в сумме 11 164,8 млн.руб., в 2026 году – в сумме 11 652,3 млн.руб., в 2027 году – в сумме 11 373,0 млн.руб. Размер привлечения и погашения указанных кредитов соответствуют положениям ст. 93.6 БК РФ, то есть не превышает одной двенадцатой утвержденного законом о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов бюджета субъекта РФ.

В соответствии с п. 8 ст. 16 проекта Федерального закона № 727320-8 «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект Федерального закона о федеральном бюджете на 2025 – 2027 годы) субъект РФ не осуществляет погашение в 2025 - 2029 годах двух третей задолженности по бюджетным кредитам, а направляет в 2025 - 2029 годах высвобождаемые средства на реализацию инфраструктурных проектов в сфере жилищно-коммунального хозяйства (включая инфраструктурные проекты по замене лифтового оборудования в многоквартирных домах и на переселение граждан из аварийного жилищного фонда), на реализацию инфраструктурных проектов, направленных на обновление подвижного состава общественного транспорта общего пользования, на реализацию инфраструктурных проектов по

развитию опорных населенных пунктов, перечень которых утверждается Правительством РФ, на реализацию новых инвестиционных проектов, на компенсацию снижения доходов бюджета субъекта РФ, связанных с инвестиционным налоговым вычетом юридическому лицу, заключившему соглашение о реализации инвестиционного проекта, информация о котором включена в реестр инвестиционных проектов, на оказание финансовой поддержки организаций, осуществляющих управление территориями с преференциальными налоговыми режимами, а также на финансовое обеспечение докапитализации фондов развития промышленности субъектов РФ, гарантийных и микрофинансовых организаций в целях реализации инфраструктурных и инвестиционных проектов в порядке, установленном Правительством РФ.

Представленным законопроектом аналогичную норму предлагается применить и в отношении бюджетных кредитов, предоставленным из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Архангельской области.

В связи с вышеизложенным в составе источников финансирования дефицита областного бюджета предусмотрено поступление в виде возврата бюджетных кредитов от бюджетов муниципальных образований в размере одной трети от суммы, предусмотренной графиками погашения указанных кредитов в 2025 – 2027 годах (по 201,4 млн.руб. вместо 604,2 млн.руб. в 2025 – 2026 годах и 201,5 млн.руб. вместо 604,4 млн.руб. в 2027 году).

В соответствии с п. 7 ст. 16 проекта Федерального закона о федеральном бюджете на 2025 – 2027 годы, Правительство РФ вправе списать две трети задолженности субъектов РФ перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, сложившейся по состоянию на 1 марта 2024 года, за исключением задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, и по бюджетным кредитам за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета на срок до пятнадцати лет с взиманием платы за пользование ими по ставке 3 процента годовых с правом досрочного погашения (далее - задолженность по бюджетным кредитам), при условии целевого направления субъектом РФ средств, высвобождаемых в результате списания задолженности по бюджетным кредитам, на поддержку инвестиций и на инфраструктурные проекты, включая компенсацию недопоступающих доходов, связанных с инвестиционным налоговым вычетом юридическому лицу, заключившему соглашение о реализации инвестиционного проекта, информация о котором включена в реестр инвестиционных проектов, в порядке, установленном Правительством РФ.

Характеристики источников финансирования дефицита областного бюджета оказывают влияние на объем государственных долговых обязательств Архангельской области, сведения о которых представлены в разделе «Государственный внутренний долг Архангельской области и расходы на его обслуживание» настоящего заключения.

4. Доходы областного бюджета

Исходными данными для прогнозирования доходной части консолидированного бюджета области и областного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов являются параметры прогноза социально-экономического развития Архангельской области и отдельные показатели прогноза социально-экономического развития НАО на соответствующий период по базовому варианту, что соответствует ст. 174.1 БК РФ.

При формировании доходной части использованы отчетные данные и оценочные показатели, прогнозируемые администраторами поступлений в бюджет Архангельской области, а также учтены положения проектов областных и федеральных законов о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство и нормативы распределения доходов по уровням бюджетной системы.

Состав и структура доходов областного бюджета 2024 года и на 2025 - 2027 годы представлена в таблице 13.

Таблица 13. Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по оценке за 2024 год и прогноз на 2025 - 2027 годы, млн.руб.

Показатели 1 чтение	2024 год				2025 год		2026 год		2027 год	
	Проект (1чтение)	план на 01.10.2024	ожидаемое	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые и неналоговые доходы	92 270,4	96 282,3	96 032,3	71,7	104 112,5	77,7	108 643,6	77,7	114 383,7	83,8
Безвозмездные поступления	36 800,6	37 732,6	37 956,9	28,3	29 898,9	22,3	31 184,1	22,3	22 091,8	16,2
Всего	129 071,0	134 014,9	133 989,2	100,0	134 011,4	100,0	139 827,7	100,0	136 475,5	100,0

В целом доходная часть областного бюджета в 2025 году оценивается в пределах ожидаемого исполнения за 2024 год (+0,02 %), в 2026 году – увеличение доходной части областного бюджета к 2025 году составит 5 816,3 млн.руб. (+4,3 %), в 2027 снижение – на 3 352,1 млн.руб. (-2,4 %) к 2026 году.

4.1. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2025 год спрогнозированы в объеме 104 112,5 млн.руб., из них: налоговые доходы в объеме 101 326,6 млн.руб., что составляет 97,3 % общей суммы налоговых и неналоговых поступлений, неналоговые доходы - в объеме 2 785,8 млн.руб. или 2,7 %. В целом увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов в 2025 году к ожидаемому исполнению за 2024 год прогнозируется на 8,4 % или на 8 080,2 млн.руб.

В части динамики налоговых и неналоговых доходов в 2023 – 2027 годах установлен ежегодный рост, что представлено на рисунке 1:

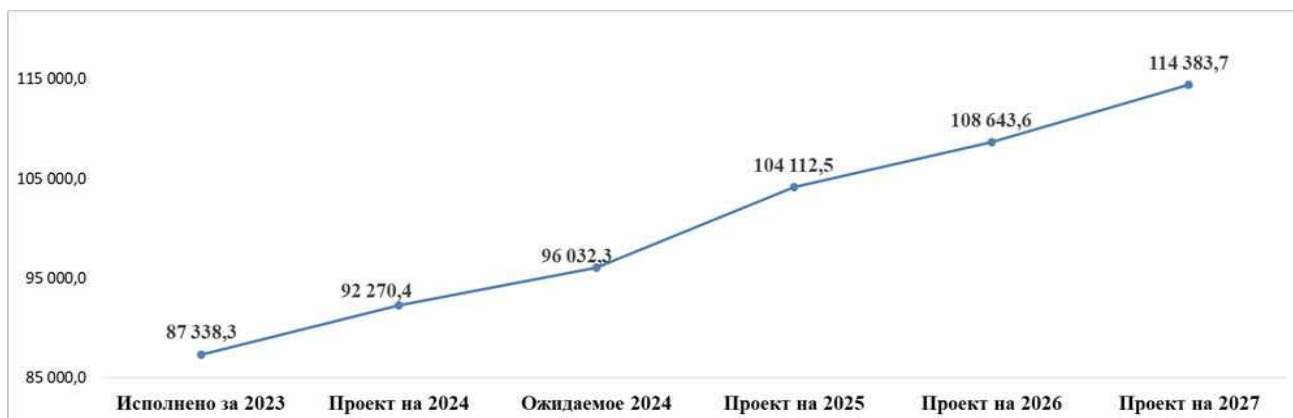


Рисунок 1. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2023 - 2027 годах, млн.руб.

Увеличение прогнозируемого объема налоговых доходов в 2025 году к ожидаемому исполнению за 2024 год составляет 8 273,0 млн.руб. или 8,9 %, в части неналоговых доходов прогнозные назначения уменьшатся на 192,8 млн.руб. или 6,5 %, что представлено в таблице 14.

Таблица 14. Изменение поступления налоговых и неналоговых доходов в 2025 году к ожидаемому поступлению за 2024 год, млн.руб.

Наименование дохода (налоговые)	Оценка исполнения за 2024 год	Проект на 2025 год	Отклонение (+), (-)	
			3=2-1, млн.руб.	4=2/1*100-100,%
A	1	2		
<i>Налоговые доходы</i>				
Налог на прибыль организаций	31 498,5	35 704,2	4 205,7	13,4
Налог на доходы физических лиц	29 360,0	31 630,6	2 270,6	7,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	10 955,5	11 095,5	139,9	1,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 990,1	7 389,7	1 399,6	23,4
Налог на профессиональный доход	178,0	178,6	0,6	0,4
Налог на имущество организаций	9 880,0	9 870,6	-9,4	-0,1
Транспортный налог	532,0	555,9	23,9	4,5
Налог на игорный бизнес	0,52	0,50	-0,02	-3,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4 538,5	4 779,0	240,5	5,3
Государственная пошлина	120,5	122,1	1,6	1,3
Итого	93 053,7	101 326,6	8 273,0	8,9
<i>Неналоговые доходы</i>				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	224,0	38,5	-185,6	в 5,8 р.
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 681,3	1 696,4	15,1	0,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	157,8	149,6	-8,2	-5,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19,3	2,2	-17,0	в 8,7 р.
Административные платежи и сборы	0,1	0,1	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	896,2	899,1	2,9	0,3

Наименование дохода (налоговые)	Оценка исполнения за 2024 год	Проект на 2025 год	Отклонение (+), (-)	
			3=2-1, млн.руб.	4=2/1*100-100,%
А	1	2		
Итого	2 978,6	2 785,8	-192,8	-6,5

Основными источниками формирования налоговых доходов областного бюджета на 2025 год являются налоги на прибыль, доходы. Указанные поступления спрогнозированы в сумме 67 334,8 млн.руб., что в структуре налоговых доходов составляет 66,45 %.

1. Прогноз *прибыли* прибыльных организаций спланирован на основе оценки прибыли прибыльных организаций (по полному кругу с учетом структурных подразделений и филиалов иногородних организаций) в соответствии с Прогнозом СЭР на среднесрочный период (базовый вариант). Показатели прибыли прибыльных организаций Архангельской области и Ненецкого автономного округа представлены в таблице 15.

Таблица 15. Прибыль прибыльных организаций по оценке Прогноза СЭР на 2023 – 2024 годы и среднесрочный период 2025 – 2027 годов, млн.руб.

Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	2023 год	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год
	отчет	прогноз	оценка	прогноз		
Всего:	181 251,2	199 306,38	214 021,08	225 002,38	241 190,41	253 698,23
Архангельская область (без НАО)	126 751,2	141 782,38	156 497,08	166 982,38	176 166,41	188 674,23
Ненецкий автономный округ	54 500,0	57 524,00	57 524,00	58 020,00	65 024,00	65 024,00

Общий объем прибыли прибыльных организаций согласно прогнозам социально-экономического развития Архангельской области и Ненецкого автономного округа в 2025 году прогнозируется по организациям Архангельской области и по организациям, осуществляющим деятельность на территории НАО, с учетом поступлений от реализации Соглашения о разделе продукции.

При расчете прогнозных показателей поступления налога на прибыль на 2025 год учтены ставки налога и нормативы отчислений в областной бюджет, а также изменения законодательной базы. В целях минимизации потерь для бюджетов субъектов РФ, в которые зачислялся налог на прибыль организаций от консолидированных групп налогоплательщиков (КГН) (с 1 января 2023 г. прекращено действие института КГН на территории РФ в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ), в рамках трехлетнего переходного периода предусмотрено зачисление в бюджеты субъектов РФ: в 2023 году - 80,0 %, в 2024 году - 60,0 %, 2025 году - 40,0 % от объемов поступлений по зачислению сумм налога на прибыль организаций от плательщиков, ранее являвшихся участниками КГН.

Зачисление указанных налогов в бюджет Архангельской области осуществляется по нормативу 0,3999 % на 2025 годы от общероссийских поступлений, что установлено Приложением № 5 к проекту Федерального закона

«О федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект федерального бюджета). С 2026 года указанное распределение налога на прибыль прекращает свое действие.

Прогнозные показатели поступления налога на прибыль организаций Архангельской области и НАО в областной бюджет на 2025 предусмотрены в объеме 35 704,2 млн.руб., что представлено в таблице 16.

Таблица 16. Прогнозируемое поступление налога на прибыль организаций в 2024 – 2025 годах, млн.руб.

Показатель	Прогноз прибыли прибыльных организаций, млн.руб.		Ставка налога, %	Норматив отчислений в областной бюджет, %		Прогнозируемый налог на прибыль, млн.руб.	
	2024 год (к 1 чтению)	2025 год		2024 год	2025 год	2024 год (к 1 чтению)	2025 год
Архангельская область							
Всего:	141 782,4	166 982,4				23 189,9	27 237,9
в том числе: по организациям,							
применяющим льготные ставки	4 166,7	1 316,0	5,0/7,0	100,0		208,3	92,1
	x	7 500,0	5,0			0,0	375,0
по прочим организациям	133 565,5	158 166,4	17,0			22 706,2	26 888,2
ранее входившим в КГН	4 050,2	x	17,0	40,0	x	275,4	x
возвраты по переплате	x	x	x	x	x	0,0	-117,4
Ненецкий автономный округ							
Всего	57 524,0	58 020,0				4 150,2	7 129,7
в том числе: по организациям,							
по организациям, применяющим льготные ставки	21 000,0	x	13,5	65,0		1 842,8	x
по прочим организациям	6 582,3	42 733,6	17,0	65,0		727,3	4 722,1
при реализации Соглашения о разделе продукции	6 914,7	15 286,4	35,0	43,0	45,0	1 040,7	2 407,6
ранее входившим в КГН	23 027,0	x	17,0	40,0/65,0	x	539,4	x
Налог на прибыль организаций, распределяемый на федеральном уровне, уплаченный налогоплательщикам и, которые до 1 января 2023 г. являлись участниками КГН	x	x	x	0,3999		2 452,0	1 336,6
ВСЕГО	199 306,4	225 002,4		x		29 792,0	35 704,2

Увеличение поступления налога на прибыль организаций, осуществляющих деятельность на территории Архангельской области, на 2025 год составит 4 048,0 млн.руб. или 17,5 % к первоначальному прогнозу на 2024

год (1 чтение), что обусловлено положительной динамикой производственной деятельности предприятий, применяющих ставку налога 17,0 % (рост прогнозируемого налога составит 18,4 % к прогнозным показателям предыдущего года). Поступление налога на прибыль организаций, осуществляющих деятельность на территории НАО, на 2025 год оценивается с увеличением на 2 979,5 млн.руб. к прогнозу на 2024 год (1 чтение), что обусловлено снижением доли предприятий, не применяющих льготные ставки.

Прогнозные показатели поступления налога на прибыль организаций Архангельской области и организаций НАО на 2026 и 2027 годы в областной бюджет предусмотрены соответственно в объеме 36 601,9 млн.руб. и 40 693,0 млн.руб.

По запросу контрольно-счетной палаты представлена информация УФНС по АО и НАО о прогнозных показателях к законопроекту на 2025 – 2027 годы (далее - прогнозные показатели УФНС по АО и НАО). Представленные прогнозные показатели поступления налога на прибыль организаций с учетом отчислений от НАО рассчитаны по методике прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет субъектов РФ на очередной финансовый год и плановые периоды, утверждённой приказом УФНС по АО и НАО от 03.09.2024 № 01-04/167 (далее – Методика), статистической налоговой отчетности и показателей прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2025 – 2027 годы, одобренного распоряжением Правительства Архангельской области от 22.10.2024 № 539-рп, что изложено в таблице 17.

Таблица 17. Прогнозные показатели поступления налога на прибыль организаций (Архангельская область и НАО) на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Налог на прибыль организаций	Прогноз к законопроекту с учетом отчислений из НАО	Прогноз УФНС по АО и НАО с учетом отчислений из НАО	Отклонение (+,-):	
			3=2-1, млн.руб	4=2/1*100-100,%
А	1	2		
Прогноз на 2025 год	35 704,2	33 389,9	-2 314,3	-6,5
Прогноз на 2026 год	36 601,9	35 822,3	-779,6	-2,1
Рост, снижение (+,-) к 2025г.	897,7	2 432,5	х	х
Прогноз на 2027 год	40 693,0	37 090,6	-3 329,3	-8,2
Рост, снижение (+,-) к 2026г.	4 091,1	1541,3	х	х

Прогнозные показатели налога на прибыль организаций (Архангельская область и НАО), предлагаемые законопроектом на 2025 – 2027 годы превышают прогнозные показатели УФНС по АО и НАО, рассчитанные с учётом положений Методики, что указывает на возможные риски невыполнения прогнозных показателей поступления налога в бюджет Архангельской области в 2025 – 2027 годах, что составляет соответственно 2 314,3 млн.руб., 779,6 млн.руб., 3 329,3 млн.руб.

В прогнозируемой оценке поступления налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разработке месторождений нефти и газа,

представленной УФНС по АО и НАО, предусмотрено возможное сокращение добычи нефти с 1,4810 млн. тонн в 2024 году до 0,6470 тыс. тонн в 2027 году, возможный возврат налогоплательщикам переплат по налогу.

В 2024 году объем региональных льгот по налогу на прибыль организациям-резидентам Арктической зоны РФ, ожидается в объеме 568,3 млн.руб. и в виде инвестиционного налогового вычета – 190,6 млн.руб., что в целом составит 758,9 млн.руб. В 2025 году по оценке объем региональных льгот составит 664,0 млн.руб., из них: получателям региональных льгот по налогу на прибыль организациям-резидентам Арктической зоны РФ – 525,2 млн.руб., в виде инвестиционного налогового вычета – 138,8 млн.руб.

2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) на 2025 год спрогнозирован в объеме 31 630,6 млн.руб. или 31,2 % в сумме налоговых поступлений.

Для расчета прогноза НДФЛ использованы показатели фонда оплаты труда, предусмотренные Прогнозом СЭР на среднесрочный период на 2025 год в объеме 302 033,43 млн.руб. по Архангельской области (без субъектов малого предпринимательства) и 49 906,2 млн.руб. - НАО (всех работников); а также средневзвешенный удельный вес налога в фонде оплаты труда в размере по Архангельской области и НАО соответственно 15,3199 % и 12,6875 %.

Контингент налога на 2025 год составит в целом 52 603,0 млн.руб., в том числе: Архангельская область – 46 271,2 млн.руб. и НАО – 6 331,8 млн.руб. (контингент налога на 2024 год составлял 47 725,3 млн.руб., в том числе: Архангельская область – 42 159,3 млн.руб. и НАО – 5 566,0 млн.руб.).

Норматив отчислений налога в областной бюджет от плательщиков городских и муниципальных округов составляет 63,5 %, муниципальных районов - 65,0 %, от плательщиков НАО - 35,0 %. В результате в областной бюджет от плательщиков Архангельской области поступление налога составит 29 414,4 млн.руб., от плательщиков НАО – 2 216,1 млн.руб., что в целом составляет 31 630,6 млн.руб.

В 2026 году доходы областного бюджета по указанному налогу прогнозируются в сумме 34 034,1 млн.руб., в том числе 31 648,6 млн.руб. - от плательщиков Архангельской области и 2 385,5 млн.руб. - от плательщиков НАО. На 2027 год указанные доходы областного бюджета спрогнозированы в сумме 36 192,4 млн.руб., в том числе 33 645,4 млн.руб. от плательщиков Архангельской области и 2 547,0 млн.руб. от плательщиков НАО.

Информация о прогнозных показателях поступления НДФЛ в областной бюджет с учетом отчислений от НАО на 2025 – 2027 годы, предусмотренных в составе документов к законопроекту, и прогнозные показатели УФНС по АО и НАО, представлена в таблице 18.

Таблица 18. Прогнозные показатели поступления НДФЛ с учетом отчислений из НАО в областной бюджет на 2024 год и на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Налог на доходы физических лиц	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Отклонение (+,-):	
			3=2-1 млн.руб.	4=2/1*100- 100,%
А	1	2		
Прогноз на 2025 год	31 630,6	31 942,7	312,1	1,0
Прогноз на 2026 год	34 034,1	34 354,2	320,1	0,9
Рост, снижение (+,-) к 2025 г.	2 403,5	2 411,5	x	x
Прогноз на 2027 год	36 192,4	36 676,2	483,8	1,3
Рост, снижение (+,-) к 2026 г.	2 158,3	2 321,9	x	x

Прогнозные показатели в части поступления налога с учетом отчислений из НАО в бюджет Архангельской области на 2025 – 2027 годы, предусмотренные в составе документов к законопроекту, несколько меньше (в пределах 1 процента) прогнозных показателей УФНС по АО и НАО, рассчитанных с учётом положений Методики, что указывает на возможные резервы в части поступления НДФЛ в областной бюджет в 2025 – 2027 годах соответственно 312,1 млн.руб., 320,1 млн.руб., 483,8 млн.руб.

3. Акцизы в областном бюджете в 2025 году представлены акцизами на пиво, сидр, производимые местными товаропроизводителями; акцизами на алкогольную продукцию с объемной долей содержания этилового спирта свыше 9 %, акцизами на спирт этиловый из всех видов сырья и спиртосодержащую продукцию, распределяемых по нормативам от общероссийских сборов; акцизами на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин).

Прогноз поступления акцизов на 2025 год основан на оценочных показателях производства, реализации и розничной продажи подакцизных товаров с учетом ежегодной индексации установленных Налоговым кодексом РФ ставок акцизов, планируемых объемов акцизов в целом по Российской Федерации, нормативов зачисления и нормативов распределения доходов между бюджетами.

Общий объем поступления акцизов на 2025 год спрогнозирован в сумме 11 095,4 млн.руб., на 2026 год – 11 543,9 млн.руб., на 2027 год – 10 337,0 млн.руб.

Прогноз поступления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей содержания этилового спирта свыше 9 процентов на 2025 год рассчитан с учетом положений п. 2 ст. 56 Бюджетного кодекса РФ, планируемого контингента поступлений акцизов по РФ; доли распределения между бюджетами субъектов РФ, пропорциональной объемам розничных продаж алкогольной продукции на территории Архангельской области, нормативов распределения в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов РФ в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, что установлено п. 5 ст. 2 проекта федерального бюджета на 2025 – 2027 годы.

Прогноз поступлений в областной бюджет указанных акцизов на 2025 год составит 2 419,6 млн.руб., на 2026 – 2027 годы соответственно 2 582,4 млн.руб. и 2 726,8 млн.руб.

С учетом показателей Прогноза СЭР на среднесрочный период в части ожидаемых объемов производства и реализации пива в Архангельской области и НАО в 2025 – 2027 годах на уровне 240,0 тыс. дал. и 41,0 тыс. дал. ежегодно, прогноз доходов областного бюджета на 2025 год составит 70,1 млн.руб., на 2026 год – 72,7 млн.руб., на 2027 год – 75,3 млн.руб.

При прогнозировании объема поступлений акцизов на пиво учтены ожидаемые оценки производства и реализации пива в 2025 – 2027 годах предприятиями Архангельской области и НАО, а также рост ставок акцизов ежегодно на 1 рубль за литр (2025 год – 27 руб.), нормативов отчисления от плательщиков Архангельской области (100 %) и плательщиков НАО (50 %).

В соответствии с п. 8 ст. 2 Проекта федерального бюджета установлен объем зачисления в областной бюджет доходов от акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию – 50,0 % от норматива, предусмотренного п. 2. ст. 56 БК РФ, в соответствии с нормативом зачисления доходов от указанных акцизов, который установлен в приложении 6 к проекту федерального бюджета и составляет 0,9184 % от общероссийских сборов по данному источнику для Архангельской области на трехлетний период.

С учетом прогнозного объема поступлений по РФ от акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, спиртосодержащую продукцию, производимые на территории РФ, в областном бюджете на 2025 год прогнозируется поступление указанных доходов в сумме 27,8 млн.руб., на 2026 год – 30,4 млн.руб., на 2027 год – 32,1 млн.руб.

Расчет объемов доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты осуществлен с учетом контингента, нормативов, установленных в таблицах 1 и 2 приложения 3 «Нормативы распределения доходов от акцизов на автомобильный бензин...» Проекта федерального бюджета, ростом ставок акцизов на бензин автомобильный, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин, которые согласно НК РФ составят в 2025 - 2026 годы по 9 % ежегодно, а в 2027 году рост составит 4 %, а также по установленным нормативам с учетом распределения в областной бюджет (90,0 %) и местные бюджеты (10,0 %) с целью формирования дорожных фондов.

Доходы областного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025 год спрогнозированы в объеме 8 577,9 млн.руб., на 2026 – 2027 годы соответственно в сумме 8 858,3 млн.руб. и 7 502,8 млн.руб.

4. Налоги на совокупный доход представлены в областном бюджете налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогом на профессиональный доход.

4.1. Поступление налога, взимаемого в связи с применением УСН, в областной бюджет на 2025 год спрогнозировано в объеме 7 389,7 млн.руб. на основе ожидаемой оценки бюджетной отчетности по Архангельской области за

7 месяцев текущего года с учетом коэффициента, отражающего увеличение объема доходов субъектов предпринимательства в планируемом финансовом году и соответствующий прогнозируемому уровню инфляции в Архангельской области. В 2026 – 2027 годах поступление в областной бюджет налога, взимаемого в связи с применением УСН, прогнозируется в объеме соответственно 7 711,3 млн.руб. и 8 017,5 млн.руб.

Информация о прогнозных показателях поступления налога, взимаемого в связи с применением УСН, с учетом отчислений из НАО в областной бюджет на 2025 - 2027 годы, предусмотренных в составе документов к законопроекту, и прогнозных показателей УФНС по АО и НАО представлена в таблице 19.

Таблица 19. Прогнозные показатели поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с учетом отчислений из НАО, в областной бюджет Архангельской области на 2025 – 2027 годы

УСН	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Уточнение (+,-):	
			3=2-1, млн.руб.	4=2/1*100-100,%
А	1	2		
Прогноз на 2025 год	7 389,7	7 228,9	-160,8	-2,2
Прогноз на 2026 год	7 711,3	8 119,1	407,8	5,3
Рост, снижение (+,-) к 2025 г.	321,6	890,2	х	х
Прогноз на 2027 год	8 017,5	8 671,6	654,1	8,2
Рост, снижение (+,-) к 2026 г.	306,2	552,5	х	х

Прогнозные показатели в части поступления налога, взимаемого в связи с применением УСН, с учетом отчислений из НАО, предусмотренных законопроектом в бюджет Архангельской области на 2025 год, несколько превышают прогнозные показатели УФНС по АО и НАО, что указывает на возможные риски непоступления налога в областной бюджет 2025 году в пределах 160 млн.руб., а также на возможный резерв поступления указанного дохода в 2026-2027 годах соответственно в суммах 407,8 млн.руб. и 654,1 млн.руб.

В 2024 году выпадающие доходы областного бюджета от предоставления налоговых льгот по данному источнику оцениваются в сумме 804,0 млн.руб. С учетом отмены с 2025 года пониженных ставок по данному налогу выпадающие доходы областного бюджета оцениваются в объеме 135,0 млн.руб.

В местные бюджеты в 2025 - 2027 годах указанный налог поступит по нормативу зачисления в размере 15,0 % от прогнозного контингента налога.

4.2. Налог на профессиональный доход на очередной финансовый год и плановый период спрогнозирован на основании оценки поступления налога в текущем году с ростом на размер прогнозируемой инфляции следующего года, объем которого в 2025 году составит 178,6 млн.руб., 2026 году предусмотрено поступление в областной бюджет в сумме 212,0 млн.руб., в 2027 году – 238,3 млн.руб., что соответствует представленным прогнозным показателям УФНС по АО и НАО с учётом положений Методики, при снижении количества налогоплательщиков, повышения уровня собираемости налога и ставки налогообложения.

5. Налоги на имущество представлены налогом на имущество организаций, транспортным налогом, налогом на игорный бизнес и их поступление в областной бюджет в 2025 году прогнозируется в объеме 10 427,0 млн.руб., на 2026 – 2027 годы поступление прогнозируется в суммах соответственно 10 633,7 млн.руб и 10 786,4 млн.руб.

5.1. Прогноз поступления налога на имущество организаций на 2025 год рассчитан исходя их данных налоговой отчетности о налоговой базе, структуре начислений по указанному налогу, средней налоговой ставки и сроков уплаты, что составит 9 870,6 млн.руб. Прогнозируемое поступление налога обусловлено снижением среднегодовой и кадастровой стоимости имущества, ставок налога, исчисленных, исходя из среднегодовой стоимости и кадастровой стоимости имущества соответственно 2,133 % и 1,896 % и коэффициента переходящих платежей.

В 2026 – 2027 годах поступление указанного налога в областной бюджет прогнозируется в объеме соответственно 10 018,7 млн.руб. и 10 169,0 млн.руб.

Информация о прогнозных показателях поступления налога на имущество организаций в областной бюджет на 2025 - 2027 годы, предусмотренных в составе документов к законопроекту, и прогнозных показателей УФНС по АО и НАО представлена в таблице 20.

Таблица 20. Прогнозные показатели поступления налога на имущество организаций в областной бюджет Архангельской области на 2025 – 2027 годы

Налог на имущество организаций	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Отклонение (+,-):	
			3=2-1, млн.руб.	4=2/1*100-100, %
А	1	2		
Прогноз на 2025 год	9 870,6	9 877,3	6,7	0,1
Прогноз на 2026 год	10 018,7	10 138,8	120,1	1,2
Рост, снижение (+,-) к 2025 г.	148,1	261,5	х	х
Прогноз на 2027 год	10 169,0	10 410,6	241,6	2,4
Рост, снижение (+,-) к 2026 г.	150,3	271,8	х	х

В соответствии с прогнозными показателями УФНС по АО и НАО поступление налога на имущество организаций с учетом коэффициента собираемости (101,0 %) и Методики в 2026 – 2027 годах несколько выше прогнозных показателей на 1,2 % и на 2,4 % соответственно, предлагаемых законопроектом, что указывает на возможные резервы в части поступления налога на имущество организаций в областной бюджет в 2025 – 2027 годах в суммах 6,7 млн.руб., 120,1 млн.руб., и 241,6 млн.руб. соответственно.

Налоговые расходы по налогу на имущество организаций в связи с действием установленных областным законодательством пониженных налоговых ставок по отдельным видам имущества оцениваются в 2025 году в сумме 185,0 млн.руб., за 2024 год в совокупности налоговые расходы областного бюджета оцениваются на уровне 144,4 млн.руб.

5.2. Прогноз поступления транспортного налога с физических лиц на 2025 год рассчитан на основе налогооблагаемой базы по налогу за 2023 год с

учетом тенденций изменения общего количества транспортных средств на территории Архангельской области (индекс изменения количества транспортных средств физических лиц по данным Прогноза СЭР на среднесрочный период, данные налоговых отчетов «Отчет о структуре начислений по транспортному налогу» 5-ТН), среднего размера транспортного налога с физических лиц в отчетном финансовом году в целом по Архангельской области, сроков уплаты налога, нормативов зачисления в областной бюджет 50,0 % с территорий муниципальных районов, 20,0 % с территорий муниципальных и городских округов (ст. 3 областного закона от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений»).

Поступление налога в консолидированный бюджет в 2025 году составит 1 141,1 млн.руб., в том числе: в областной бюджет – 255,2 млн.руб., в местные бюджеты – 885,9,2 млн.руб.; в 2026 году поступление транспортного налога с физических лиц в целом прогнозируется в сумме 1 369,7 млн.руб., из которых в областной бюджет поступит 306,3 млн.руб., в местные бюджеты – 1 063,4 млн.руб.; в 2027 году в целом прогнозируется 1 368,3 млн.руб., из которых в областной бюджет поступит 306,0 млн.руб., в местные бюджеты – 1 062,3 млн.руб.

Информация о прогнозных показателях поступления транспортного налога с физических лиц в областной бюджет на 2025 - 2027 годы, предусмотренных в составе документов к законопроекту, и прогнозных показателях УФНС по АО и НАО представлена в таблице 21.

Таблица 21. Прогнозные показатели поступления транспортного налога с физических лиц в областной бюджет Архангельской области на 2025 – 2027 годы

Транспортный налог с физических лиц	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Отклонение (+,-):	
			3=2-1, млн.руб.	4=2/1*100-100, %
А	1	2		
Прогноз на 2025 год	1 141,1	1 130,4	-10,6	-0,9
Прогноз на 2026 год	1 369,7	1 325,1	-44,6	-3,3
Рост, снижение (+,-) к 2025 г.	228,7	194,7	х	х
Прогноз на 2027 год	1 368,3	1 330,0	-38,3	-2,8
Рост, снижение (+,-) к 2026 г.	-1,4	4,9	х	х

В соответствии с прогнозными показателями УФНС по АО и НАО в целом поступление транспортного налога с физических лиц с учетом собираемости (0,9821 %), рассчитанное с учётом положений Методики, несколько ниже прогнозных показателей, предлагаемым законопроектом на 2025 – 2027 годы (в пределах 3,0 %), и указывает на возможные риски непоступления налога в областной бюджет соответственно 10,6 млн.руб., 44,6 млн.руб., 38,3 млн.руб.

5.3. Поступление транспортного налога организаций в 2025 году спрогнозировано в объеме 300,7 млн.руб. Расчет осуществлен на основе налогооблагаемой базы по налогу за 2023 год с учетом тенденций изменения общего количества транспортных средств на территории Архангельской области (индекс изменения количества транспортных средств по данным Прогноза СЭР

на среднесрочный период), данные налоговых отчетов «Отчет о структуре начислений по транспортному налогу» 5-ТН, сроков уплаты транспортного налога с организаций, увеличения ставок транспортного налога с 01.01.2025 (областной закон от 02.10.2024 № 138-10-ОЗ). Прогнозируемое поступление налога в областной бюджет в 2026 году составит 308,2 млн.руб., в 2027 году – 311,0 млн.руб.

Информация о прогнозных показателях поступления транспортного налога организаций в областной бюджет на 2025 - 2027 годы, предусмотренных в составе документов к законопроекту, и прогнозных показателях УФНС по АО и НАО представлена в таблице 22.

Таблица 22. Прогнозные показатели поступления транспортного налога организаций в областной бюджет Архангельской области на 2025 – 2027 годы

Транспортный налог организации	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Отклонение (+,-):	
			3=2-1, млн.руб.	4=2/1*100-100, %
А	1	2		
Прогноз на 2025 год	300,7	304,7	4,0	1,3
Прогноз на 2026 год	308,2	317,8	9,6	3,1
Рост, снижение (+,-) к 2025 г.	7,5	13,1	х	х
Прогноз на 2027 год	310,9	323,7	12,8	4,1
Рост, снижение (+,-) к 2026 г.	2,7	5,9	х	х

В соответствии с прогнозными показателями УФНС по АО и НАО с учетом коэффициента собираемости (0,9963 %), Методики расчета поступления транспортного налога с организаций несколько превышает прогнозные показатели, предлагаемые законопроектом на 2025 – 2027 годы, соответственно на 16,1 млн.руб., 18,2 млн.руб. и 20,5 млн.руб., что указывает на возможные резервы в части поступления транспортного налога с организаций в областной бюджет.

В 2024 году сумма выпадающих доходов областного бюджета по транспортному налогу от предоставления льгот оценивается в объеме 13,2 млн.руб., на 2025 год сумма выпадающих доходов – 13,0 млн.руб.

6. Платежи за пользование природными ресурсами в 2025 году прогнозируются в объеме 4 778,9 млн.руб. Основную долю в указанных поступлениях занимает налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) – 4 299,0 млн.руб. или 89,9 % платежей за пользование природными ресурсами. Как и в предыдущие периоды, основную долю в составе НДСПИ будет занимать налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов: 4 064,9 млн.руб.

Показатели добычи общераспространенных полезных ископаемых и прочих полезных ископаемых соответствуют показателям Прогноза СЭР на среднесрочный период. Расчет общей суммы доходов и сборов за пользование природными ресурсами произведен с учетом налоговых ставок, установленных статьей 342 Налогового кодекса РФ и нормативов распределения доходов между бюджетами бюджетной системы.

Согласно информации Министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – Минприроды) планируемый объем добычи полезных ископаемых и реализации на территории Архангельской области в стоимостном выражении в 2025 году составит 52 992,2 млн.руб., из них: общераспространенные полезные ископаемые – 2 900,0 млн.руб., прочие полезные ископаемые – 1 700,0 млн.руб., алмазы – 48 392,2 млн.руб. (8 451 тыс.карат).

В представленном расчете платежей за пользование природными ресурсами на 2025 год отмечается незначительный рост объемов добычи по отдельным группам полезных ископаемых к аналогичным показателям 2024 года. Существенных изменений в производственных показателях горнодобывающей промышленности Архангельской области до 2027 года не ожидается, при этом возможна корректировка производственных программ предприятий под влиянием внешних и внутренних факторов.

Платежи за пользование природными ресурсами в областной бюджет на 2026 год прогнозируются в объеме 4 907,5 млн.руб., из них: НДС – 4 375,7 млн.руб., на 2027 год в объеме 5 036,1 млн.руб. из них: НДС – 4 442,6 млн.руб.

Прогнозные показатели поступления по ряду налоговых доходов, администрируемых УФНС по АО и НАО с учетом отчислений из НАО, рассчитанные в соответствии с Методикой, ниже прогнозных показателей, представленных в прогнозе к законопроекту с учетом отчислений из НАО, что представлено в таблице 23.

Таблица 23. Прогнозные показатели поступления по ряду налогов (Архангельская область и НАО) на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Налог	Прогноз к законопроекту с учетом отчислений из НАО	Прогноз УФНС по АО и НАО с учетом отчислений из НАО	Отклонение (+,-):	
			3=2-1, млн.руб	4=2/1*100-100,%
А	1	2		
Налог на прибыль организаций	35 704,2	33 389,9	-2 314,3	-6,5
НДФЛ	31 630,6	31 942,7	312,1	1,0
УСН	7 389,7	7 228,9	-160,8	-2,2
Налог на профессиональный доход	178,6	178,6	0,0	0,0
Налог на имущество организаций	9 870,6	9 877,3	6,7	0,1
Транспортный налог с физических лиц	1 141,1	1 130,4	-10,7	-0,9
Транспортный налог с юридических лиц	300,7	304,7	4,0	1,3
Итого	86 215,5	84 052,5	- 2 163,0	-2,5

Исходя из вышеизложенного и основываясь на прогнозных показателях поступления налоговых доходов, администрируемых УФНС по АО и НАО, необходимо отметить возможное наличие рисков непоступления отдельных

видов налоговых доходов в областной бюджет в 2025 году в сумме порядка 2 100 млн.руб.

* * *

Основой планируемых неналоговых поступлений на 2025 год, как и в предыдущие годы, являются платежи при пользовании природными ресурсами (60,89 %).

1. Объем платежей при пользовании природными ресурсами в областной бюджет в 2025 году оценивается в сумме 1 696,4 млн.руб., из них:

– плата за использование лесов – 1 443,8 млн.руб., из них платежи, установленные ст. 25 Лесного Кодекса РФ, по договорам аренды лесных участков, не связанные с заготовкой древесины (заготовка живицы, пищевых лесных ресурсов и сбор лекарственных растений, осуществление рекреационной деятельности, выращивание посадочного материала лесных растений, лесных плодовых, ягодных, декоративных растений, лекарственных растений, приносящих соответствующий доход и иные виды деятельности) составляют 1,2 млн.руб.;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду – 233,3 млн.руб. или 40,0 % от прогнозных оценок объемов загрязнения окружающей среды, выполненных региональным управлением Росприроднадзора;

– платежи при пользовании недрами – 19,3 млн.руб.

1.1. В соответствии с информацией Минприроды (администратор платежей) объем платежей за использование лесов в областной бюджет в сумме 1 443,8 млн.руб. на 2025 год сформирован, исходя из сложившихся размеров ставок аренды лесных участков (в части превышения над минимальными федеральными ставками), средних цен на древесину при заключении договоров купли-продажи лесных насаждений и планируемом увеличении объемов отпуска древесины к ожидаемому объему отпуска древесины за 2024 году (+107,4 тыс. м. куб). Прогнозный объем доходов от платы за использование лесов на 2025 год определен методом прямого расчета с учетом увеличением коэффициента индексации к ставкам платы (К), установленного постановлением № 2405¹⁸.

Объем отпуска лесного фонда, средний размер региональной доли платежей за единицу объема лесных ресурсов, а также объем платежей за использование лесов представлены в таблице 24.

¹⁸ Постановление Правительства РФ от 23.12.2022 № 2405 «О применении в 2023-2026 годах коэффициентов к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности»

Таблица 24. Показатели, применяемые при расчете объема платежей за использование лесов в областной бюджет: отчет за 2023 год, ожидаемое за 2024 год и прогноз на 2025 год

Показатель	Факт/ожидаемое/прогноз	Объем отпуска древесины, тыс. куб.м	Средний размер региональной доли платежей за единицу объема лесных ресурсов, руб./куб.м	Объем платежей за использование лесов, млн.руб.
Плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений	за 2023 год	738,1	269,3	198,8
	ожидаемое за 2024 год	800,0	300,4	240,3
	на 2025 год	800,0	322,9	258,3
Плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, из них: <i>за использование лесов, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, при реализации приоритетных инвестиционных проектов в целях развития лесного комплекса</i>	за 2023 год	20 448,5	49,3	1 062,8
	ожидаемое за 2024 год	19 892,6	52,8	1 050,3
		12 138,1	37,3	452,5
	на 2025 год	20 000,0	55,1	1 101,4
12 200,0		39,2	478,1	
Плата по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	за 2023 год	280,1	106,5	30,6
	ожидаемое за 2024 год	300,0	146,4	43,9
	на 2025 год	300,0	145,1	43,5
ВСЕГО	за 2023 год	21 466,7	x	1 292,2
	ожидаемое за 2024 год	20 992,6	x	1 335,2
	на 2025 год	21 100,0	x	1 404,5

Прогнозируемое на 2025 год превышение поступления платежей за использование лесов в областной бюджет к ожидаемым объемам в 2024 году сложилось под влиянием ряда факторов, из них:

- увеличение отпуска древесины по договору купли-продажи лесных насаждений на 18,0 тыс.куб.м или на 7,5 %, что предусмотрено на основе динамики объемов, сложившихся за предыдущие годы и ростом средней таксовой стоимости;

- увеличение отпуска древесины по договорам аренды лесных участков на 51,6 тыс.куб.м или на 4,9 %, что предусмотрено на основе динамики объемов, сложившихся за предыдущие годы и ростом средней таксовой стоимости.

В 2026 и 2027 годах доходы областного бюджета от платежей за использование лесов составят соответственно 1 470,6 млн.руб. и 1 540,0 млн.руб., в том числе: ежегодно по 1,3 млн.руб. платежей, не связанных с заготовкой древесины.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минприроды на 01.10.2024 просроченная дебиторская задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами

составляет порядка 60,0 млн.руб., что свидетельствует о возможных резервах в части поступления платы, превышающей минимальный размер арендной платы.

1.2 Северным межрегиональным управлением Росприроднадзора произведен расчет объема платежей за негативное воздействие на окружающую среду на основании прогнозных оценок объемов загрязнения окружающей среды и действующих нормативов платежей за выбросы, сбросы вредных веществ и размещение отходов. С учетом норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленного статьей 57 БК РФ в размере 40,0 %, предлагается предусмотреть в проекте областного бюджета на 2025 год 233,3 млн.руб. На 2026 – 2027 годы предусмотрено соответственно 232,9 млн.руб. и 232,6 млн.руб.

2. По оценке органов, обладающих полномочиями по наложению административных взысканий, объем поступлений в областной бюджет в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2025 году планируется получить 899,1 млн.руб., из них такие значительные суммы:

- административные штрафы, установленные КоАП РФ, в сумме 431,4 млн.руб. или 47,9 % общего объема штрафов, из них за правонарушения в области дорожного движения – 376,9 млн.руб.;

- доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащие 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, предусмотрены в сумме 433,0 млн.руб.

Норматив распределения доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, в бюджеты субъектов РФ на 2025 – 2027 годы установлен в Приложении № 7 к Проекту федерального бюджета (для Архангельской области норматив на 2025 – 2027 годы установлен по 0,7392 % ежегодно).

В 2026 и 2027 годах доходы областного бюджета от поступлений в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составят соответственно 917,5 млн.руб. и 935,6 млн.руб.

Значительную часть прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба имеет целевой характер и будет направлена в пределах 40 процентов ежегодно на формирование областного дорожного фонда в 2025 – 2027 годах.

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на основании расчетов главных администраторов доходов областного бюджета и составят в 2025 году 149,6 млн.руб. или 5,4 % от общего объема неналоговых поступлений и несколько меньше ожидаемого поступления в 2024 году на 8,2 млн.руб. или на 5,2 %.

Сводная информация о плановых (прогнозных) назначениях и уточненных показателях кассового плана, а также поступлениях в областной бюджет доходов

от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства представлена в таблице 25.

Таблица 25. Прогнозные назначения, уточненные показатели кассового плана и поступления в областной бюджет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства в 2022 – 2025 годы, млн.руб.

Период	План (проект), млн.руб.	Кассовый план, млн.руб.	Исполнение (ожидаемое исполнение),		
			млн.руб.	% к проекту	% к уточненному плану (КП)
2022	111,0	142,5	185,8	167,4	130,4
платные услуги	6,5	6,5	2,4	36,7	36,9
компенсации затрат государства	104,4	136,0	183,4	175,6	134,9
2023	129,3	156,3	246,0	190,2	157,4
платные услуги	2,9	2,9	4,8	166,9	166,9
компенсации затрат государства	126,4	153,4	241,1	190,8	157,2
2024	151,5	157,8	139,6	на 28.10.2025	
платные услуги	4,7	4,7	4,2	89,4	89,4
компенсации затрат государства	146,8	153,1	135,4	92,2	88,4
2025	149,5				
платные услуги	5,3				
компенсации затрат государства	144,2			x	

В соответствии с положениями Общих требований к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 (далее - Методика № 574) при расчете поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства применяется метод усреднения с использованием фактических значений не менее чем за три года, что позволяет прогнозировать поступления доходов в больших объемах. В состав доходов от компенсации затрат государства входит поступление дебиторской задолженности прошлых лет, что затрудняет прогнозирование указанных поступлений.

Полагаем, что с учетом фактического исполнения в 2022 – 2023 годы и динамики исполнения в 2024 году по данному виду поступлений имеется резерв прогнозных назначений на 2025 год.

4. Согласно представленной министерством имущественных отношений Архангельской области (далее – Минимущество, администратор поступлений) информации, доходы в виде дивидендов по акциям в 2025 – 2027 годах составят соответственно 5,1 млн.руб., 8,2 млн.руб. и 8,5 млн.руб. Расчет прогнозных показателей поступления указанных доходов осуществлен администратором поступлений методом прямого расчета в соответствии с методикой прогнозирования неналоговых доходов, что соответствует положениям Методики № 574.

Динамика поступления и прогнозные назначения указанных доходов характеризуется следующими показателями, что представлено в таблице 26.

Таблица 26. Динамика поступлений и прогнозные назначения доходов в виде дивидендов по акциям в областной бюджет в 2022 – 2027 годы, млн.руб.

Период, год	План (проект), млн.руб.	Уточненный кассовый план, млн.руб.	Исполнение (ожидаемое исполнение)	
			млн.руб.	% к плану
2022	4,9	4,9	11,9	242,9
2023	8,8	19,4	19,4	100,0
2024	8,9	137,2	102,4	74,6
2025	5,1	x		
2026	8,2			
2027	8,5			

По состоянию на 28.10.2024 в областной бюджет поступили доходы в виде дивидендов по акциям 102,4 млн.руб. в результате принятия акционерными обществами решений о выплате дивидендов от чистой прибыли по итогам работы за 2023 год, в т.ч.: АО «Котласское дорожное ремонтно-строительное управление» – 2,3 млн.руб., АО «Центр расчетов» – 0,6 млн.руб., АО «Гарантийная организация Архангельской области» – 9,9 млн.руб., АО «2-ой Архангельский объединенный авиаотряд» – 32,0 млн.руб., АО «Агрофирма «Вельская» – 57,5 млн.руб.

По информации Минимущества предусмотренные на 2025 – 2027 годы прогнозные показатели поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Архангельской области будут обеспечены поступлением от хозяйственных обществ: АО «Котласское дорожное ремонтно-строительное управление» (на 2025 – 2027 годы соответственно 2,7 млн.руб., 5,6 млн.руб., 5,9 млн.руб.); АО «Центр расчетов» (на 2025 – 2027 годы соответственно 0,7 млн.руб., 0,8 млн.руб., 0,7 млн.руб.), АО «Гарантийная организация Архангельской области» (на 2025 – 2027 годы соответственно 1,7 млн.руб., 1,8 млн.руб., 1,8 млн.руб.).

5. По информации Минимущества поступление платежей от государственных унитарных предприятий Архангельской области (ГУП АО), остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, спрогнозированы на 2025 год в объеме 6,8 млн.руб., на 2026 – 2027 годы соответственно 6,8 млн.руб. и 7,0 млн.руб.

Расчет прогнозных показателей осуществлен методом прямого расчета в соответствии с требованиями Методики № 574. Указанные поступления спрогнозированы на основании оценок финансовых результатов деятельности ГУП АО в соответствии с постановлением администрации Архангельской области от 11.03.2009 № 66-па/9, с учетом действующего норматива перечисления чистой прибыли предприятий в областной бюджет в размере 35 %.

Показатели поступления платежей от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ГУП АО, по ряду лет представлены в таблице 27.

Таблица 27. Динамика поступлений платежей от ГУП АО, остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в областной бюджет, млн.руб.

Период, год	План (проект), млн.руб.	Уточненный кассовый план, млн.руб.	Исполнение (ожидаемое исполнение)	
			млн.руб.	%
2022	6,6	6,5	16,0	246,2
2023	0,4	27,7	27,7	100,0
2024	7,6	65,6	65,6	100,0
2025	6,8			
2026	6,8			
2027	7,0			

Исполнение областного бюджета за 2024 год по поступлению указанных платежей обусловлено фактически сложившимся финансовым результатом унитарных предприятий по итогам 2023 года.

6. Доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных) (далее – арендные платежи) предусмотрены на 2025 год в сумме 15,4 млн.руб.; на 2026 – 2027 годы 14,9 млн.руб. и 14,8 млн.руб. соответственно.

Значительную долю в объеме указанных поступлений, предусмотренных на 2025 год, составляют доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Архангельской области: 7,2 млн.руб. (46,7 %), что спрогнозировано Минимуществом на основании фактического количества заключенных договоров аренды земельных участков (на 01.10.2024 – 119 договоров), а также с учетом планируемой приватизацией ГУП АО «Фонд имущества и инвестиций», земельные участки которого перейдут в его собственность (19 земельных участков). На 2026 – 2027 год поступление доходов от сдачи в аренду земельных участков составит ежегодно по 6,6 млн.руб.

Прогноз поступления прогнозных назначений по доходам, получаемым в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества осуществлен методом прямого расчета¹⁹, что соответствует Методике № 574.

Прогнозные назначения по неналоговым доходам областного бюджета на 2025 – 2027 годы сформированы администраторами поступлений в соответствии с утвержденными методиками.

Снижение прогноза поступления неналоговых доходов на 2025 год по отношению к ожидаемым показателям за 2024 год в целом составляет 192,7 млн.руб. (6,5%), что в основном обусловлено:

¹⁹ Методика прямого расчета утверждена распоряжением министерства имущества Архангельской области от 29.06.2022 № 26-О «Об утверждении методики прогнозирования неналоговых доходов областного бюджета»

– увеличением поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 8,2 млн.руб. или в 3,6 %; плата за использование лесов на 76,6 млн.руб. или на 5,6 %;

– снижением поступлений по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям... на 132,1 млн.руб. или в 27 раз; платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 58,7 млн.руб. или в 9,6 раз; платежей при пользовании недрами на 69,7 млн.руб. или на 78,3%; доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 17,0 млн.руб. или в 8,5 раза.

4.2. Безвозмездные поступления в областной бюджет

Общая сумма безвозмездных поступлений без учета доходов от возврата целевых остатков и возврата целевых остатков в областном бюджете на 2025 год законопроектом предусматривается в размере 29 898,9 млн.руб., что на 20,7 % (-7 794,3 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено кассовым планом по доходам областного бюджета на 2024 год (по состоянию на 01.10.2024).

Удельный вес безвозмездных поступлений (без учета доходов от возврата целевых остатков и возврата целевых остатков) в общей сумме доходов на 2025 год составляет 22,3 %, что на 5,8 процентных пункта ниже аналогичных показателей, предусмотренных кассовым планом по доходам областного бюджета на 2024 год (28,1 %).

На рисунке 2 представлены сведения о безвозмездных поступлениях в областной бюджет без учета доходов от возврата целевых остатков и возврата целевых остатков, предусматриваемых в законопроектах об областном бюджете, показатели кассового плана по доходам и ожидаемое исполнение на текущий финансовый год.

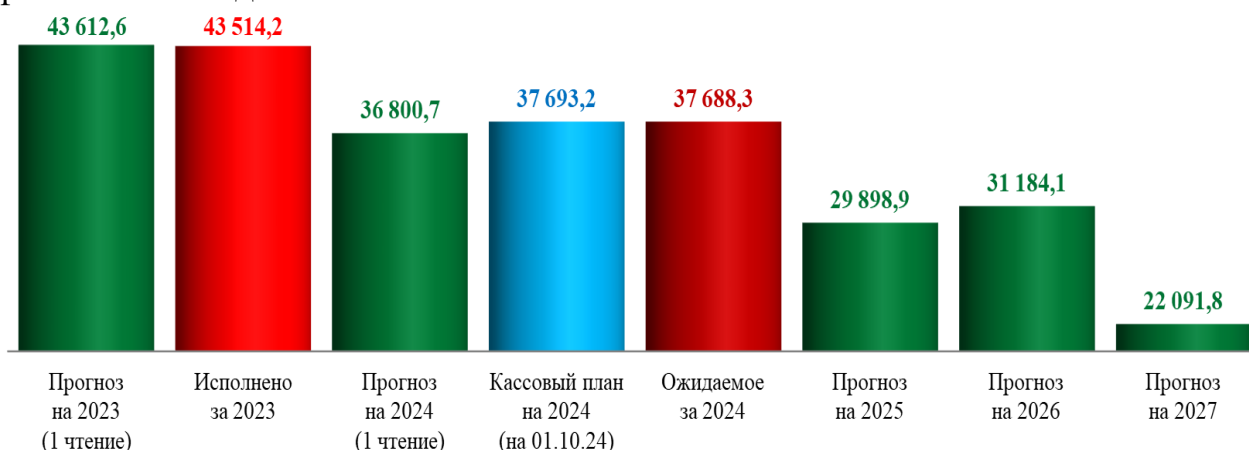


Рисунок 2. Безвозмездные поступления в областной бюджет без учета доходов от возврата целевых остатков и возврата целевых остатков, млн.руб.

На 2026 год рост указанных доходов спрогнозирован на 4,3 % (+1 285,2 млн.руб.), на 2027 год – снижение на 29,2 % (-9 092,3 млн.руб.). На 2026 и 2027 годы, согласно представленному законопроекту, удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 22,3 % и 16,2 %, соответственно.

Прогноз поступления указанных доходов в областной бюджет на плановый период, представляемых в законопроектах, ниже фактически поступивших средств, а также уточненных плановых показателей и объясняется тем, что не весь объем средств распределен в федеральном бюджете на планируемый период. Кроме того, в ходе исполнения бюджета уточняются суммы безвозмездных поступлений как в сторону увеличения, так и уменьшения.

В составе общей суммы безвозмездных поступлений на 2025 – 2027 годы основную долю (от 99,5 % до 100 %) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Законопроектом на 2025 год предусматриваются безвозмездные поступления из федерального бюджета в сумме 29 748,9 млн.руб., что составляет 22,2 % всех доходов областного бюджета на указанный период. На 2026 и 2027 годы безвозмездные поступления из федерального бюджета прогнозируются в объеме 31 134,1 млн.руб. (22,3 %) и 22 091,8 млн.руб. (16,2 %), соответственно.

По видам безвозмездных поступлений от других бюджетов поступившие средства за 2023 год и плановые показатели на 2024 – 2027 годы представлены на рисунке 3.

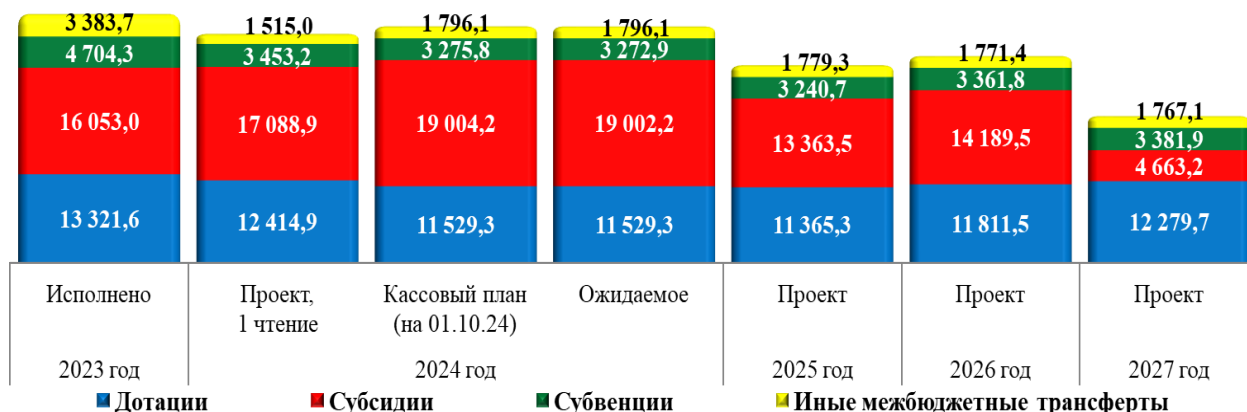


Рисунок 3. Безвозмездные поступления из федерального бюджета в областной бюджет, млн.руб.

В составе межбюджетных трансфертов из федерального бюджета объем дотаций на 2025 год предусматривается в сумме 11 365,3 млн.руб., что составляет 38,2 % в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов, в том числе:

1) Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 9 382,4 млн.руб. или в сумме, предусмотренной в кассовом плане по доходам на 2024 год по состоянию на 01.10.2024. На 2026 – 2027 годы указанные дотации предусматриваются с ежегодным ростом на 4 %.

Отмечаем, что в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» объем указанных дотаций по субъектам РФ не распределен и согласно пояснительной записке к законопроекту на 2025 год он определен на уровне утвержденных значений на 2024 год, а на 2026 – 2027 годы проиндексирован на 4 %.

Аналогичная ситуация по дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной

сферы и иные цели, где на 2025 год предусматривается 1 873,3 млн.руб. (на уровне 2024 года), а на 2026 – 2027 годы ежегодный рост на 4 %.

2) Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО, передаваемые в бюджет ГО «Мирный», на 2025 год, предусматриваются в размере 109,7 млн.руб., что на 23,5 % (-33,6 млн.руб.) ниже, чем предусмотрено на 2024 год. На 2026 – 2027 годы указанный вид дотации предусматривается в размере 105,7 млн.руб. ежегодно, что на 3,6 % (-4,0 млн.руб.) ниже, чем на 2025 год.

Сумма указанной дотации на 2025 – 2026 годы законопроектом предусмотрена в размерах, утверждённых таблицей 218 приложения № 31 к Федеральному закону от 27.11.2023 № 540-ФЗ (в ред. от 12.07.2024) «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Субвенции из федерального бюджета на выполнение переданных полномочий на 2025 год законопроектом предусматриваются в общей сумме 3 240,7 млн.руб., что на 1,1 % (-35,1 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено на 2024 год кассовым планом по доходам, из них наибольшие суммы отражены в таблице 28.

Таблица 28. Отдельные виды субвенций, предусмотренные кассовым планом на 2024 год (на 01.10.2024) и предлагаемые в составе законопроекта на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Субвенции	План на 2024 г.	Проект на 2025 г.	(+,-)		Проект на 2026 г.	Проект на 2027 г.
			млн.руб.	%		
1	2	3	4=3-2	5=3/2	6	7
Всего субвенции, из них (более 300,0 млн.руб.)	3 275,8	3 240,7	-35,1	-1,1	3 361,8	3 381,9
На осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	638,7	664,0	25,3	4,0	708,6	708,6
На оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	765,3	647,6	-117,7	-15,4	637,4	637,4
На реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам	526,8	585,6	58,8	11,2	616,5	645,5
На осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров	337,8	337,8	0,0	0,0	337,8	337,8
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	502,5	504,8	2,3	0,5	525,1	525,1

В 2025 году на 15,4 % (-117,7 млн.руб.) сокращается субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан.

Одновременно с этим, на 2025 год увеличиваются субвенции:

– на 11,2 % (+58,8 млн.руб.) на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам;

– на 4,0 % (+25,3 млн.руб.) на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений.

В составе пояснительной записки отражено, что показатели субвенций сформированы на основании данных главных администраторов доходов областного бюджета.

На рисунке 4 представлены сведения о запланированных суммах субвенций на выполнение переданных полномочий в доходах областного бюджета, согласно законопроектам, а также поступления за 2023 год и уточненные показатели на 2024 год.



Рисунок 4. Субвенции на выполнение переданных полномочий в доходах областного бюджета, млн.руб.

На 2026 год общий объем субвенций в областной бюджет с последующим ежегодным ростом на 3,7 % (+121,0 млн.руб.), а на 2027 год – незначительный рост в размере 0,6 % (+20,1 млн.руб.).

В процессе исполнения областного бюджета суммы субвенций на выполнение переданных полномочий из федерального бюджета уточняются.

Субсидии из федерального бюджета на 2025 год предусматриваются в общей сумме 13 363,5 млн.руб., что на 29,7 % (-5 640,7 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено кассовым планом на 2024 год, из них наибольшие суммы отражены в таблице 29.

Таблица 29. Отдельные виды субсидий, предусмотренные кассовым планом на 2024 год (на 01.10.2024) и предлагаемые в составе законопроекта на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Субсидии	План на 2024 г.	Проект на 2025 г.	(+,-)		Проект на 2026 г.	Проект на 2027 г.
			млн.руб.	%		
1	2	3	4=3-2	5	6	7
Всего субсидии, из них (более 500,0 млн.руб.)	19 004,2	13 363,5	-5 640,7	-29,7	14 189,5	4 663,2
На выплату региональных социальных доплат к пенсии	1 649,8	1 653,5	3,7	0,2	1 710,1	1 794,3
На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	718,1	731,8	13,7	1,9	624,6	596,7
На создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с	759,4	0,0	-759,4	-100,0	0,0	0,0

Субсидии	План на 2024 г.	Проект на 2025 г.	(+,-)		Проект на 2026 г.	Проект на 2027 г.
			млн.руб.	%		
1	2	3	4=3-2	5	6	7
ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором						
На реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения	925,8	1 487,6	561,8	60,7	1 226,6	0,0
На приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	4 308,3	4 029,1	-279,2	-6,5	4 958,3	0,0
На реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ Арктической зоны РФ	1 002,1	460,0	-542,1	-54,1	425,7	0,0
На реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях	897,0	0,0	-897,0	-100,0	0,0	0,0
На обеспечение комплексного развития сельских территорий	57,3	281,1	223,8	в 4,9 раза	507,0	21,9
На реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	1 174,9	1 192,5	17,6	1,5	1 292,0	0,0
На софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом	0,0	0,0	0,0	-	505,5	0,0
На софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий	653,1	453,4	-199,7	-30,6	621,7	386,1
За счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	809,2	0,0	-809,2	-100,0	0,0	0,0
Прочие субсидии бюджетам субъектов РФ	327,7	50,3	-277,4	-84,7	50,1	3,5

На 2025 год отмечается значительный рост сумм субсидий на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения, которые к плану 2024 года увеличиваются на 60,7 % (+561,8 млн.руб.).

На рисунке 5 представлены сведения о субсидиях в областной бюджет на 2023 – 2027 годы.

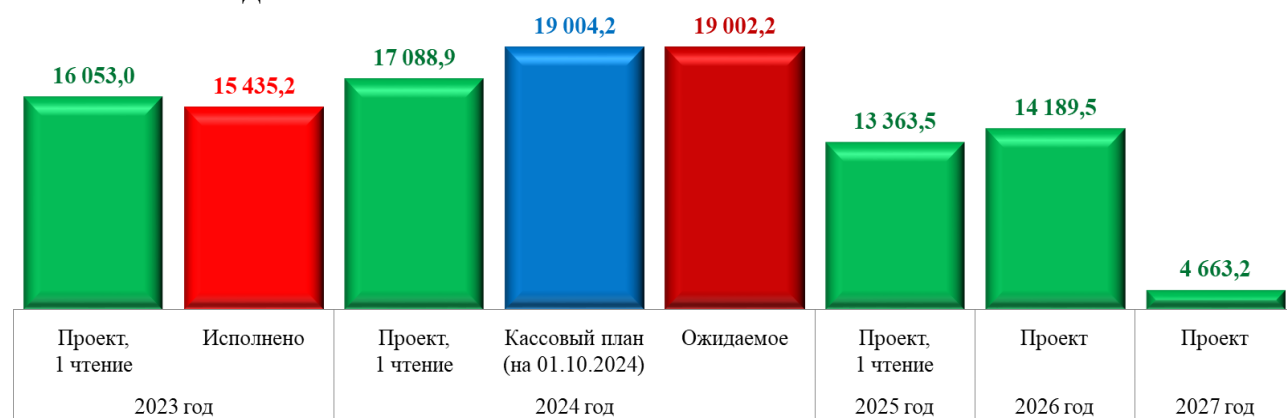


Рисунок 5. Общая сумма субсидий в доходной части областного бюджета, млн.руб.

На 2026 год субсидии из федерального бюджета предусмотрены в общей сумме 14 189,5 млн.руб., что на 6,2 % (+825,9 млн.руб.) выше аналогичных

параметров проекта на 2025 год, их них на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом – 505,5 млн.руб., которые не предусмотрены на 2024 и на 2025 год.

На 2027 год снижение сумм субсидий в областной бюджет к 2026 году составляет 67,1 % (-9 526,3 млн.руб.).

В 2025 году в соответствии с п. 1 ст. 142.2 БК РФ предусмотрено поступление субсидии в областной бюджет из бюджета ГО «Новая Земля» в сумме 41,2 млн.руб., поскольку подушевые расчетные налоговые доходы указанного муниципального образования в 2023 году превысили двукратный средний уровень по муниципальным районам, муниципальным округам, городским округам Архангельской области, что установлено п. 1 ст. 10 областного закона от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» (далее – закон о межбюджетных отношениях).

Методика расчета указанной субсидии утверждена приложением № 4 к закону о межбюджетных отношениях и расчет размера субсидии, подлежащей поступлению в областной бюджет, выполнен в соответствии с указанной методикой.

В отношении закона о межбюджетных отношениях контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить следующее:

В статье 10 указанного закона имеет место понятие «средний уровень подушевых расчетных налоговых доходов», при этом в приложениях №№ 4 и 5 к закону о межбюджетных отношениях аналогичная по смыслу переменная, применяемая в расчетах субсидий из местных бюджетов в областной бюджет, поименована как «предельный уровень подушевых расчетных налоговых доходов».

В связи с вышеизложенным и с целью единообразного толкования, контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить внести соответствующие изменения в приложения №№ 4 и 5 к закону о межбюджетных отношениях, приведя понятие «предельный уровень подушевых расчетных налоговых доходов» в соответствие понятию, обозначенному в статье 10 указанного закона. Также необходимо отметить, что в ст. 142.2 БК РФ не содержится понятия «предельный уровень подушевых налоговых доходов».

Поступление иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет на 2025 год предусматривается в общей сумме 1 779,3 млн.руб. или почти на уровне 2024 года (снижение на 0,9 % или на 16,8 млн.руб.), из них наибольшие отражены в таблице 30.

Таблица 30. Отдельные виды иных межбюджетных трансфертов, предусмотренные кассовым планом на 2024 год (на 01.10.2024) и предлагаемые в составе законопроекта на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Иные межбюджетные трансферты	План на 2024 г.	Проект на 2025 г.	(+,-)		Проект на 2026 г.	Проект на 2027 г.
			млн.руб.	%		
1	2	3	4=3-2	5	6	7
Всего иные межбюджетные трансферты, из них (более 100,0 млн.руб.)	1 796,1	1 779,3	-16,8	-0,9	1 771,4	1 767,1
На обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах	19,0	0,0	-19,0	-100,0	0,0	0,0
На реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	123,3	126,8	3,6	2,9	126,8	126,8
На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	1 451,3	1 472,8	21,5	1,5	1 469,0	1 465,0
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	172,9	176,2	3,3	1,9	172,1	172,0

Основная сумма иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 2025 год предусмотрена на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций и организаций среднего профессионального образования, в размере 1 649,0 млн.руб., с ростом к плану на 2024 год на 1,5 % (+24,8 млн.руб.).

На рисунке 6 представлены сведения об иных межбюджетных трансфертах в областной бюджет, включая предусматриваемые в законопроектах на следующий год.



Рисунок 6. Иные межбюджетные трансферты в доходах областного бюджета, млн.руб.

В ходе исполнения областного бюджета, как правило, объем финансовой помощи из федерального бюджета корректируется и в большей степени это касается субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что снижение сумм безвозмездных поступлений на 2025 год большей частью обусловлено отсутствием их распределения в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Безвозмездные поступления от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в доходной части областного бюджета законопроектом на 2025 – 2027 годы не предусматриваются.

Прочие безвозмездные поступления законопроектом на 2025 год предусматриваются в общей сумме 150,0 млн.руб., в т.ч. согласно заключенным соглашениям между Правительством Архангельской области и ООО ПКП «ТИТАН» - 100,0 млн.руб. и ООО «Группа Компаний УЛК» - 50,0 млн.руб., которые направляются в дорожный фонд Архангельской области.

На 2026 год прочие безвозмездные поступления предусматриваются в размере 50,0 млн.руб. от ООО «Группа Компаний УЛК», на 2027 год указанные поступления не планируются.

5. Расходы областного бюджета

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 16.09.2024 № 734-пп, бюджетная политика в предстоящем периоде сохранит нацеленность на обеспечение социально-экономического развития Архангельской области, в том числе за счет достижения целей и решения ключевых задач, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», документами стратегического планирования Архангельской области, с приоритетным финансовым обеспечением социально значимых расходных обязательств Архангельской области в условиях необходимости обеспечения сбалансированности областного бюджета.

Исходя из положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики, расходы областного сформированы в объеме:

- 149 569,8 млн.руб. на 2025 год, что на 1,4 % (-2 168,1 млн.руб.) ниже, чем предусмотрено на 2024 год (на 01.10.2024);
- 145 479,5 млн.руб. на 2025 год или на 2,7 % (-4 090,2 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено на 2025 год;
- 142 417,6 млн.руб. на 2026 год, что на 2,1 % (-3 061,9 млн.руб.) ниже, чем на 2025 год.

В составе расходов областного бюджета на 2026 и 2027 годы определены условно утверждаемые расходы в сумме 3 151,3 млн.руб. и 6 625,0 млн.руб., соответственно, что соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Расходы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета за 2023 год, а также плановые показатели на 2024 – 2027 годы приведены в приложении № 2 к настоящему заключению.

Наибольшее сокращение расходов в 2025 году в суммовом выражении фиксируется по министерству строительства и архитектуры Архангельской области – на 6 414,9 млн.руб. или более чем в 6 раз, из них за счет сокращения ассигнований:

- на 2 915,2 млн.руб. по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, что связано с тем, что средства ГК «Фонд развития территорий» на 2025 год не предусмотрены;

- на 996,6 млн.руб. по созданию новых мест в общеобразовательных организациях, что в большей части объясняется отсутствием предусмотренных на эти цели средств федерального бюджета.

Наибольший рост расходов в 2025 году в суммовом выражении отмечен у следующих главных распорядителей средств областного бюджета:

а) министерство финансов Архангельской области – на 15 406,6 млн.руб. или в 2,1 раза, из которых:

- расходы на обслуживание государственного долга увеличены на 7 122,5 млн.руб. (в 2,9 раза), что обусловлено увеличением объема коммерческого долга, а также ростом ключевой ставки Банка России (см. соответствующий раздел настоящего заключения);

- резервные средства (с учетом резервного фонда Правительства Архангельской области) на 2025 год предусмотрены в размере 8 766,5 млн.руб., что на 8 446,0 млн.руб. больше, чем составляет остаток нераспределенных указанных средств в бюджете на 2024 год;

б) министерство транспорта Архангельской области – на 1 433,3 млн.руб. или на 9,6 %. Основной прирост обеспечен ассигнованиями на реализацию федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (+2 046,3 млн.руб. или на 31,2 %).

Расходы областного бюджета, осуществленные за 2023 год и плановые на период 2024 – 2027 годов, в разрезе групп видов расходов бюджетной классификации РФ приведены в таблице 31.

Таблица 31. Расходы областного бюджета по группам вида расходов за 2022 год и плановые показатели на 2023 – 2026 годы, млн.руб.

Код	Наименование	Исполнено	Проект 1 чтение)	Роспись (01.10.24)	Проект		
		2023 г.	2024 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.
100	Расходы на выплату персоналу	7 324,5	8 362,3	8 496,8	7 589,7	9 133,9	9 470,8
200	Закупка товаров, работ и услуг	15 022,7	13 379,2	13 601,7	14 113,1	15 051,4	9 705,7
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	25 449,8	24 256,7	26 049,1	25 156,8	26 865,6	26 953,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной собственности	10 274,3	4 885,2	6 752,7	961,4	848,4	220,4
500	Межбюджетные трансферты	47 409,4	45 845,4	48 217,9	41 745,2	36 855,0	34 510,6

Код	Наименование	Исполнено	Проект 1 чтение)	Роспись (01.10.24)	Проект		
		2023 г.	2024 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.
600	Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	30 409,1	31 485,8	31 241,0	25 879,6	29 239,9	28 069,9
700	Обслуживание государственного долга	601,1	3 228,1	3 701,1	10 823,6	13 508,7	16 084,4
800	Иные бюджетные ассигнования	13 845,1	12 434,9	13 677,5	23 300,3	10 825,2	10 777,2
Условно утвержденные расходы						3 151,3	6 625,0
Итого		150 336,1	143 877,8	151 737,9	149 569,8	145 479,5	142 417,6

Основные расходы областного бюджета в 2025 году законопроектом предлагается направить на:

А) Социальное обеспечение и иные выплаты населению на 2025 год законопроектом предлагается утвердить в общей сумме 25 156,8 млн.руб., что на 3,4 % (-892,4 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено на 2024 год на 01.10.2024.

Удельный вес указанных расходов в общей сумме расходов бюджета на 2025 год составляет 16,8 %.

По подгруппам вида расходов ассигнования на социальное обеспечение и иные выплаты населению отражены в таблице 32.

Таблица 32. Расходы областного бюджета по подгруппам вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», млн.руб.

Код	Наименование	Роспись (01.10.24)	Проект	Изменения (+,-)	
		2024 г.	2025 г.	%	млн. руб.
310	Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	7 130,5	6 923,9	-2,9	-206,5
320	Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	18 190,6	17 696,3	-2,7	-494,4
330	Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера	545,2	408,2	-25,1	-137,0
350	Премии и гранты	9,3	4,6	-50,7	-4,7
360	Иные выплаты населению	173,5	123,7	-28,7	-49,8
Итого		26 049,1	25 156,8	-3,4	-892,4

Наибольшие расходы на 2024 год предусмотрены по подгруппе вида расходов 310 (6 923,9 млн.руб.) и 320 (17 696,3 млн.руб.), в совокупности удельный вес которых по группе вида расходов 300 составляет 97,9 %.

По подгруппе вида расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» снижение расходов на 2025 год по отношению к 2024 году составляет 2,9 % (-206,5 млн.руб.), из которых наибольшие, предусмотренные в бюджете, приведены в таблице 33.

Таблица 33. Расходы областного бюджета по подгруппе вида расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» по отдельным направлениям расходов целевой статьи бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	Роспись (01.10.24)	Проект	Изменения (+,-)	
	2024 г.	2025 г.	%	млн.руб.
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам, из них (более 100,0 млн.руб.) предусмотренные в бюджете:	7 130,5	6 923,9	-2,9	-206,5
Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	360,5	297,7	-17,4	-62,8
Осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	154,5	158,4	2,6	3,9
Ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда	2 127,9	2 275,1	6,9	147,2
Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в денежной форме	462,3	545,7	18,0	83,4
Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей	166,1	188,5	13,5	22,4
Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей	147,9	169,6	14,7	21,7
Выплаты многодетным семьям взамен предоставления им земельных участков	173,9	220,0	26,5	46,1
Единовременная денежная выплата военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии РФ и имеющим спец. звание полиции, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 года №647, либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании, принимающим участие в СВО, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской, Херсонской областях и Украины с 24.02.2022 года, членам их семей	1 371,9	733,1	-46,6	-638,9
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	1 833,1	1 813,4	-1,1	-19,7
Единовременные денежные выплаты молодым специалистам, окончившим образовательные организации высшего образования и профессиональные образовательные организации в сфере здравоохранения и впервые трудоустроившимся в государственные медицинские организации Архангельской области	9,1	166,9	в 18,3 раза	157,7
Пенсия за выслугу лет государственным служащим Архангельской области	94,3	105,9	12,3	11,6

В бюджете на 2025 год расходы, предлагаемые законопроектом по отношению к расходам на 2024 года, предлагается в большей части увеличить на:

– ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда – на 147,2 млн.руб. (+6,9 %), которые составят 2 275,1 млн.руб.;

– единовременные денежные выплаты молодым специалистам, окончившим образовательные организации высшего образования и профессиональные образовательные организации в сфере здравоохранения и впервые трудоустроившимся в государственные медицинские организации Архангельской области – на 157,7 млн.руб. (в 18,3 раза) и утвердить их в размере 166,9 млн.руб.

В основном снижение расходов по указанной выше подгруппе вида расходов в 2025 году наблюдается по расходам в виде 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 в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ), принимающим участие в специальной военной операции, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины с 24.02.2022, а также членам семей военнослужащих и указанных лиц, на 46,6 % или на 638,9 млн.руб.

Одновременно с этим, отмечаем, что в закон «Об областном бюджете на 2024 год...» ассигнования на указанные выше единовременные выплаты участникам СВО и членам их семей были включены областным законом от 01.07.2024 № 101-9-ОЗ в сумме 365,0 млн.руб. и уже на 01.10.2024 бюджетной росписью на 2024 год предусмотрены в сумме 1 371,9 млн.руб. или увеличены на 1 005,9 млн.руб.

По подгруппе вида расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» снижение расходов на 2025 год к 2024 году составляет 2,7 % (-494,4 млн.руб.), из которых наибольшие, предусмотренные в бюджете, приведены в таблице 34.

Таблица 34. Расходы областного бюджета по подгруппе вида расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» по отдельным направлениям расходов целевой статьи бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	Роспись (01.10.24)	Проект 2025 г.	Изменения (+,-)	
	2024 г.		%	млн.руб.
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, из них (более 200,0 млн.руб.) предусмотренные в бюджете:	18 190,6	17 696,3	-2,7	-494,4
Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	757,0	640,4	-15,4	-116,5
Социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения (социальные выплаты безработным гражданам)	513,1	571,2	11,3	58,2
Оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	502,5	504,8	0,5	2,3
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	225,1	274,3	21,9	49,2
Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (за исключением публичных нормативных обязательств)	1 769,2	1 903,1	7,6	134,0
Обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения	2 488,5	485,4	-80,5	-2 003,2
Обеспечение медицинскими изделиями отдельных групп населения	221,7	226,3	2,1	4,6
Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей (за исключением публичных нормативных обязательств) и мер социальной поддержки семей с тремя и более детьми, в том числе до достижения возраста 21 года	138,4	255,6	84,6	117,2
Оплата труда приемного родителя	190,9	217,4	13,9	26,5

Наименование	Роспись (01.10.24)	Проект	Изменения (+,-)	
	2024 г.	2025 г.	%	млн.руб.
Обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области	9 990,9	11 055,7	10,7	1 064,9
Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	319,1	418,5	31,2	99,5

В основном снижение ассигнований на 2025 год наблюдается по расходам на обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения в сумме 2 003,2 млн.руб. (в 5,1 раза).

Одновременно с этим, в 2025 году на 10,7 % предусмотрен рост расходов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области (+1 064,9 млн.руб.), перечисляемых в Федеральный фонд ОМС.

По подгруппе вида расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера» расходы законопроектом на 2025 год предусмотрены в сумме 408,2 млн.руб., что на 25,1 % ниже (-137,0 млн.руб.), чем предусмотрено в бюджете на 2024 год.

Наибольшие расходы по подгруппе вида расходов 330 на 2025 год предусматриваются на единовременные денежные выплаты гражданам, проживающим на территории Архангельской области и поступающим на военную службу по контракту для участия в СВО, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины, либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании для участия в указанной СВО, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 №647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», в размере 360,0 млн.руб., что на 18,5 % меньше (-81,5 млн.руб.), чем предусмотрено бюджетной росписью на 2024 года (на 01.10.2024).

Б) Межбюджетные трансферты на 2025 год законопроектом предусматриваются в сумме 41 745,2 млн.руб. или 27,9 % от общего объема расходов.

По сравнению с уточненной бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024) в 2025 году снижение указанных расходов составит 13,4 % (-6 472,6 млн.руб.) и основные суммы, предусмотренные в бюджете приведены в таблице 35.

Таблица 35. Расходы областного бюджета по группе вида расходов 500 «Межбюджетные трансферты», млн.руб.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета	Роспись (01.10.24)	Проект	Изменения (+,-)	
	2024 г.	2025 г.	%	млн.руб.
Местным бюджетам Архангельской области, из них:	47 108,8	40 334,2	-14,4	-6 774,5
а) дотации	8 864,3	8 929,6	0,7	65,3
б) субсидии	6 295,2	3 608,9	-42,7	-2 686,3
в) субвенции	25 038,0	25 240,1	0,8	202,1
г) иные межбюджетные трансферты	6 911,2	2 555,7	-63,0	-4 355,6

Межбюджетные трансферты из областного бюджета	Роспись (01.10.24)	Проект	Изменения (+,-)	
	2024 г.	2025 г.	%	млн.руб.
Социальному фонду России, из них:	1 100,6	1 407,9	27,9	307,3
- субвенции на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка	1 098,0	1 405,2	28,0	307,3
- социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения	2,7	2,7	0,4	0,0
Федеральному бюджету, в т.ч.:	8,5	3,1	-63,9	-5,4
- субвенции на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность	8,5	3,1	-63,9	-5,4
Итого межбюджетные трансферты	48 217,9	41 745,2	-13,4	-6 472,6

Основная сумма межбюджетные трансфертов направляется в местные бюджеты, которая на 2025 год предусматривается в размере 40 334,2 млн.руб. или на 14,4 % (-6 774,5 млн.руб.) меньше, чем утверждено бюджетной росписью на 2024 год. Более подробная информация о безвозмездных поступлениях в бюджеты муниципальных районов (округов) и городских округов, передаваемых из областного бюджета приведена в подразделе «Межбюджетные трансферты местным бюджетам» настоящего заключения.

В) Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2025 году планируется в сумме 25 879,6 млн.руб. или 17,3 % от общего объема расходов. По сравнению с уточненной бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024) снижение в 2025 году составит 17,2 % (-5 361,4 млн.руб.).

Более подробно сведения о субсидиях государственным учреждениям Архангельской области представлены в подразделе «Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям» настоящего заключения.

Г) Иные бюджетные ассигнования (группа вида расходов 800) на 2025 год законопроектом предусматриваются в размере 23 300,3 млн.руб., что на 70,4 % (+9 622,8 млн.руб.) больше, чем запланировано бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024). Удельный вес указанных расходов в общей сумме расходов на 2025 год составляет 15,6 %.

По подгруппам вида расходов ассигнования на иные бюджетные ассигнования отражены в таблице 36.

Таблица 36. Расходы областного бюджета по подгруппам вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», млн.руб.

Код	Наименование	Роспись (01.10.24)	Проект	Изменения (+,-)	
		2024 г.	2025 г.	%	млн.руб.
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	12 609,1	13 568,6	7,6	959,6
820	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям	1,7	0,0	-100,0	-1,7
830	Исполнение судебных актов	80,6	62,0	-23,0	-18,5
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	518,0	593,1	14,5	75,1

Код	Наименование	Роспись (01.10.24)	Проект	Изменения (+,-)	
		2024 г.	2025 г.	%	млн.руб.
870	Резервные средства	340,3	8 822,4	в 25,9 раза	8 482,2
880	Специальные расходы	127,8	254,1	98,7	126,2
Итого		13 677,5	23 300,3	70,4	9 622,8

Резервные средства на 2025 год, предусмотренные в законопроекте составляют 8 822,4 млн.руб., из них наибольшие:

- на поддержку инвестиций и инфраструктурные проекты – 5 442,7 млн.руб., которые ранее в областном бюджете не предусматривались;
- на финансовое обеспечение повышения средней заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации указов Президента Российской Федерации – 2 226,7 млн.руб.

Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг законопроектом на 2025 год предусматриваются в сумме 13 568,6 млн.руб., что на 7,6 % (+959,6 млн.руб.) больше, чем утверждено бюджетной росписью на 2024 год.

По подгруппе вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» законопроектом на 2025 год предусматриваются в размере 13 568,6 млн.руб., что на 7,6 % (+959,6 млн.руб.) больше, чем предусмотрено на 2024 год и наибольшие расходы, предусмотренные в бюджете, приведены в таблице 37.

Таблица 37. Расходы областного бюджета по подгруппе вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» по отдельным направлениям расходов целевой статьи бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	Роспись (01.10.24)	Проект	Изменения (+,-)	
	2024 г.	2025 г.	%	млн.руб.
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, из них (более 200,0 млн.руб.) предусмотренные в бюджете:	12 609,1	13 568,6	7,6	959,6
Субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на сжиженный газ для бытовых нужд населения	175,1	303,8	73,5	128,7
Субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области	1 401,9	3 100,7	121,2	1 698,7
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	4 305,4	2 782,7	-35,4	-1 522,7

Наименование	Роспись (01.10.24)	Проект	Изменения (+,-)	
	2024 г.	2025 г.	%	млн.руб.
Субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления	391,1	677,9	73,3	286,8
Субсидии ресурсоснабжающим организациям на 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	1 291,9	2 475,5	91,6	1 183,6
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	940,3	1 204,4	28,1	264,0
Субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении	439,0	514,2	17,1	75,2
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")	861,0	209,2	-75,7	-651,8
Субсидии на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования	513,2	244,4	-52,4	-268,8
Субсидия юридическому лицу, заключившему концессионное соглашение в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня "Арктическая звезда"	400,0	900,0	125,0	500,0
Субсидии поставщикам социальных услуг (за исключением государственных (муниципальных) организаций) в целях компенсации расходов за предоставление гражданину социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой	319,9	319,9	0,0	0,0
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")	277,8	0,0	-100,0	-277,8

В указанной таблице субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов отражены без учета грантов в форме субсидий государственным (муниципальным) учреждениям.

Сведения о суммах расходов из областного бюджета по субсидиям на возмещение недополученных доходов отражены в соответствующих подразделах настоящего заключения, где представлена информация об отдельных государственных программах Архангельской области.

В совокупности расходы по указанным выше группам видов расходов (300, 500, 600 и 800) обеспечат 77,6 % расходов областного бюджета на 2025 год.

Согласно показателям сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2024 год на 01.10.2024 удельный вес данных расходов составляет 78,5 %.

Структура расходов областного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации РФ по результатам исполнения за 2023 год и плановые показатели на 2024 – 2027 годы приведена в приложении № 3 к настоящему заключению.

На рисунке 7 представлены структура расходов областного бюджета областного бюджета на 2024 – 2025 годы.

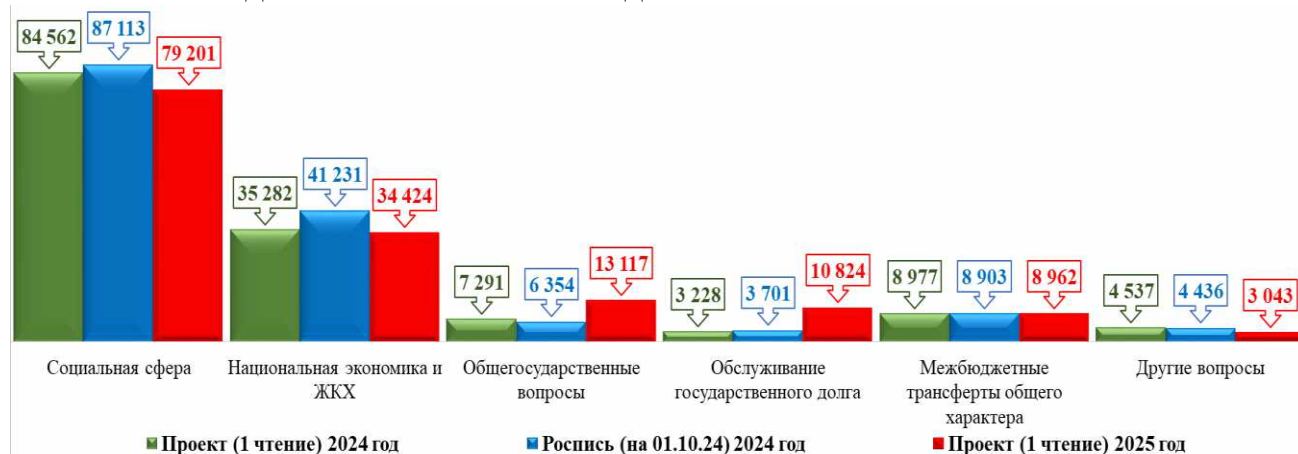


Рисунок 7. Расходы областного бюджета по отраслям, млн.руб.

Основной удельный вес расходов бюджета приходится на обеспечение потребностей образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта, где расходы предусматриваются на уровне 53,0 % общего объема расходов областного бюджета на 2025 год, что в абсолютном выражении составляет 79 201,2 млн.руб. В 2026 и 2027 годах удельный вес ассигнований на указанные цели составит 59,0 % и 58,3 %, соответственно.

Расходы на национальную экономику и ЖКХ предусматриваются в сумме 34 424,0 млн.руб. или 23,0 % в общем объеме расходов на 2025 год. В 2026 и 2027 годах доля указанных расходов составит 18,8 % и 14,4 %, соответственно.

Совокупное сокращение ассигнований в 2025 году по разделам бюджетной классификации к уточненной бюджетной росписи на 2024 год на 01.10.2024 составляет 17 337,2 млн.руб., из них:

- национальная экономика – на 2 451,4 млн.руб. (-8,9 %), из них расходы на топливно-энергетический комплекс снижаются на 1 291,7 млн.руб. (-29,3 %), где субсидии ресурсоснабжающим организациям (без учета грантов бюджетным учреждениям) 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, снижаются на 1 522,7 млн.руб. (-35,4 %);

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 4 355,4 млн.руб. (-31,7 %), ив т.ч. расходы на жилищное хозяйство сокращаются на 4 470,7 млн.руб. (в 16,2 раза) из них на 2025 год не предусматриваются расходы по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда,

которые в 2024 году бюджетной росписью предусмотрены в размере 3 548,7 млн.руб.;

– образование – на 4 100,3 млн.руб. (-10,8 %), из них на общее образование – на 2 504,8 млн.руб. (-8,5 %), где расходы на строительство общеобразовательных организаций в рамках реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области» не предусматриваются. В 2024 году на указанные цели утверждено 1 414,7 млн.руб.;

– здравоохранение – на 2 733,9 млн.руб. (-19,8 %), из них расходы на амбулаторную помощь снижаются на 1 556,0 млн.руб. (-28,6 %), из них расходы в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» уменьшаются на 1 555,7 млн.руб. (-28,6 %), где расходы на обеспечение лекарственными препаратами, отдельных групп населения сокращаются на 1 986,2 млн.руб. (в 4,7 раза).

Совокупное увеличение ассигнований на 2025 год к параметрам 2024 года по разделам бюджетной классификации составляет 15 169,1 млн.руб., из них:

– общегосударственные вопросы – на 6 762,3 млн.руб. (в 2,1 раза), из них по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» – на 6 588,2 млн.руб. (в 2,6 раза), где резервные средства на поддержку инвестиций и инфраструктурные проекты на 2025 год предусмотрены в сумме 5 442,7 млн.руб. Также в указанном подразделе на 2025 год зарезервированы средства на проведение организационно-штатных мероприятий, а также на содержание органов государственной власти Архангельской области и подведомственных им государственных учреждений, осуществляющих переданные полномочия РФ в сумме 565,2 руб. В бюджете на 2024 год, указанные выше средства не зарезервированы;

– социальная политика – на 1 220,3 млн.руб. (+3,9 %), из них на социальное обеспечение населения – на 970,3 млн.руб. (+4,8 %), где расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области, перечисляемые в Федеральный фонд ОМС увеличиваются на 1 064,9 млн.руб. (+10,7 %) и на 2025 год составляют 11 055,7 млн.руб. (на 2024 год – 9 990,9 млн.руб.). Справочно: в 2024 году аналогичные расходы по отношению к 2023 году увеличилась на 7,1 % (+666,7 млн.руб.);

– обслуживание государственного и муниципального долга – расходы увеличиваются на 7 122,5 млн.руб. или в 2,9 раза. Более подробно сведения представлены в разделе «Государственный внутренний долг Архангельской области и расходы на его обслуживание» настоящего заключения.

5.1. Межбюджетные трансферты местным бюджетам

На рисунке 8 представлены сведения о безвозмездных поступлениях в бюджеты муниципальных районов (округов) и городских округов, передаваемых из областного бюджета по основным видам.

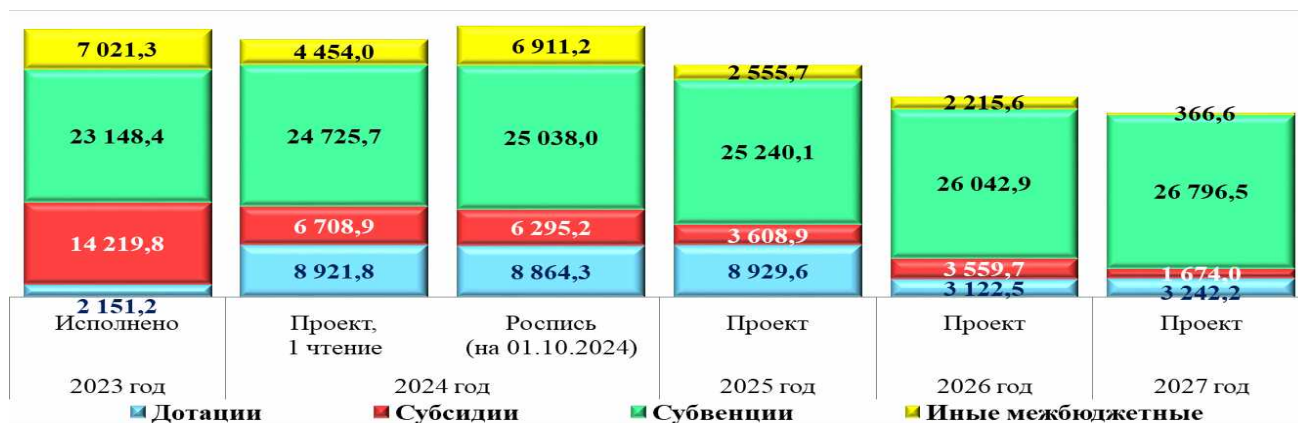


Рисунок 8. Безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов (с учетом поселений), муниципальных и городских округов из областного бюджета, млн.руб.

Основную долю безвозмездных поступлений из областного бюджета в местных бюджетах занимают субвенции на выполнение переданных полномочий.

Дотации бюджетам муниципальных образований в законопроекте на 2025 год предусмотрены в общей сумме 8 929,6 млн.руб., что на 0,7 % (+65,3 млн.руб.) больше, чем предусмотрено бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024), из них дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 6 054,3 млн.руб. До 2024 года указанная дотация местным бюджетам не предоставлялась, а предоставлялась выделялась субсидия на софинансирование вопросов местного значения.

На рисунке 9 представлена информация об общей сумме дотаций из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов, муниципальных и городских округов.

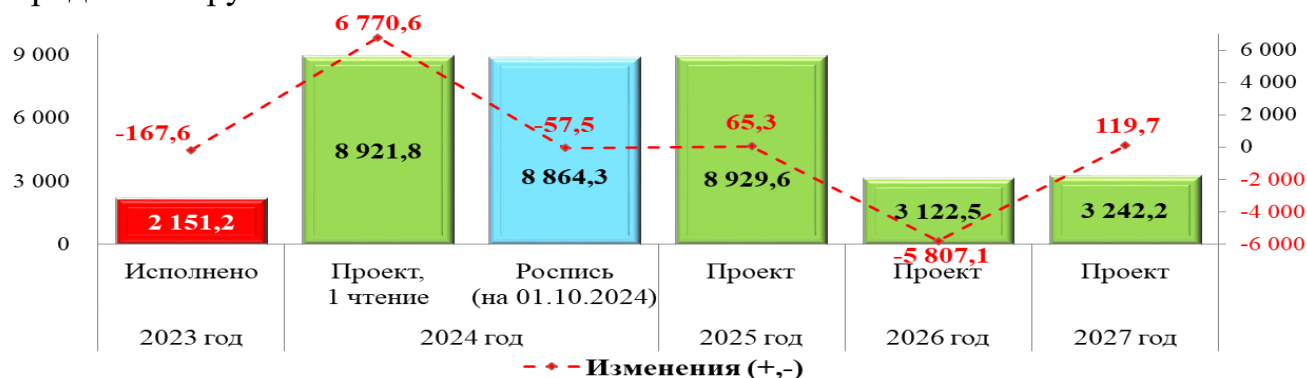


Рисунок 9. Дотации бюджетам муниципальных образований из областного бюджета, млн.руб.

На 2026 год относительно 2025 года снижение сумм дотаций местным бюджетам предусмотрено на 65,0 % (-5 807,1 млн.руб.) и в большей части за счет невключения сумм дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов. На 2027 год предусматривается последующий рост на 3,8 % (+119,7 млн.руб.) к уровню 2026 года.

В таблице 38 отражены сведения о дотациях местным бюджетам.

Таблица 38. Дотации бюджетам муниципальных образований, предусмотренные в областном бюджете на 2024 год (роспись на 01.10.2024) и учтенные в составе законопроекта на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Наименование	План на 2024 г. (на 01.10.24)	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-) 2025 г. к 2024 г.		Проект на 2026 г.	Проект на 2027 г.
			млн.руб.	%		
Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)	2 468,0	2 765,6	297,6	12,1	3 016,8	3 136,5
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	6 253,1	6 054,3	-198,7	-3,2	0,0	0,0
Связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	143,3	109,7	-33,6	-23,5	105,7	105,7
Итого	8 864,3	8 929,6	65,3	0,7	3 122,5	3 242,2

На 2025 – 2027 годы законопроектом предусматривается предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) с ежегодным их увеличением.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных образований на 2025 – 2027 годы законопроектом предлагается утвердить в составе таблицы №1 приложения №11 к законопроекту.

Субвенции местным бюджетам на осуществление переданных полномочий на 2025 год законопроектом предусматриваются в общей сумме 25 240,1 млн.руб., что на 0,8 % (+202,1 млн.руб.) больше, чем предусмотрено в областном бюджете на 2024 год (на 01.10.2024).

На 2026 год относительно 2025 года предусмотрен рост субвенций бюджетам муниципальных образований на 3,2 % (+802,9 тыс.руб.), на 2027 год – рост на 2,9 % (+753,6 млн.руб.) к 2026 году.

На рисунке 10 представлены сведения о субвенциях из областного бюджета бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов.

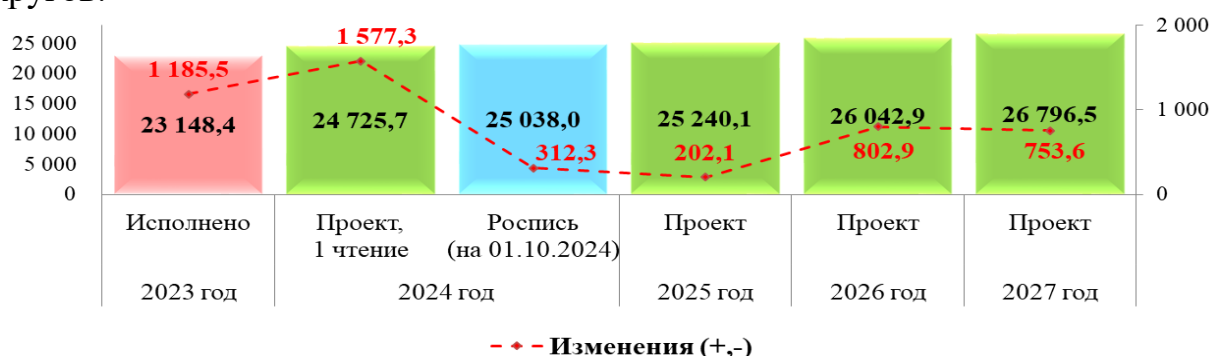


Рисунок 10. Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий из областного бюджета, млн.руб.

Наибольший рост субвенций, направляемых местным бюджетам в 2025 году к плану на 2024 год, составит субвенция на реализацию образовательных

программ – на 2,9 % или на 623,0 млн.руб. На 2026 год рост указанной субвенции составит 425,9 млн.руб. (+1,9 %), а на 2027 год – на 726,4 млн.руб. (+3,3 %).

Сопоставление сумм отдельных субвенций местным бюджетам на осуществление переданных полномочий, предусмотренных законопроектом на 2025 год и утвержденные бюджетной росписью в областном бюджете на 2024 год, отражено в таблице 39.

Таблица 39. Субвенции бюджетам муниципальных образований, утвержденные бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024) и предусмотренные законопроектом на 2025 год, млн.руб.

Наименование	План на 2024 г. (на 01.10.24)	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-) 2025 г. к 2024 г.	
			млн.руб.	%
Всего субвенции, из них наибольшие (более 100,0 млн.руб.), предусмотренные в бюджете:	25 038,0	25 240,1	202,1	0,8
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонд развития территорий	169,0	0,0	-169,0	-100,0
Реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым в связи с его физическим износом в процессе эксплуатации после 01.01.2027, за счет средств резервного фонда Правительства РФ (субвенция бюджету ГО "Город Архангельск" на предоставление дополнительных мер поддержки на приобретение (строительство) жилых помещений собственникам жилых помещений)	136,9	0,0	-136,9	-100,0
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций	1 387,7	1 412,0	24,3	1,8
Реализация образовательных программ	21 230,5	21 853,5	623,0	2,9
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,0	107,9	107,9	–
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)	546,5	494,8	-51,7	-9,5
На компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	481,3	483,3	2,0	0,4
Единая субвенция	298,1	102,2	-196,0	-65,7
Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (в рамках соглашения между Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ и Правительством Архангельской области)	12,8	105,3	92,4	721,8
На осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета	516,4	249,7	-266,7	-51,7

Наименование	План на 2024 г. (на 01.10.24)	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-) 2025 г. к 2024 г.	
			млн.руб.	%
На осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству	0,0	193,8	193,8	-

Отмечаем, что субвенция на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (2025 год – 107,9 млн.руб.), в 2024 году предоставляется местным бюджетам в виде иных межбюджетных трансфертов (106,7 млн.руб.).

Отчетные показатели последних лет, а также представленные в законопроекте данные свидетельствуют о ежегодном росте сумм субвенций местным бюджетам на осуществление переданных полномочий на муниципальный уровень, включая федеральные полномочия.

Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам законопроектом на 2025 год предусматриваются в общей сумме 2 555,7 млн.руб., что на 63,0 % (-4 355,6 млн.руб.) меньше, чем утверждено на 2024 год на 01.10.2024 с учетом средств, выделяемых из резервного фонда Правительства Архангельской области – 97,0 млн.руб.

На рисунке 11 представлены показатели об иных межбюджетных трансфертах в местные бюджеты.

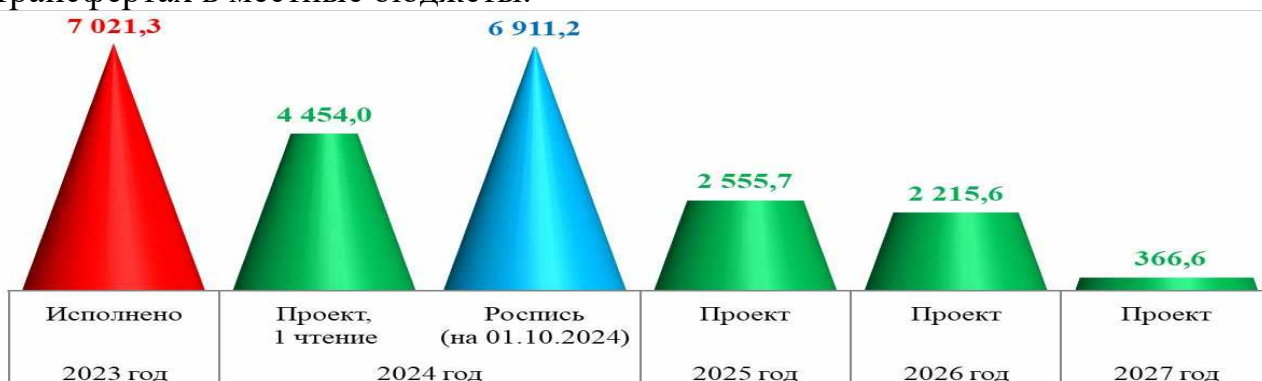


Рисунок 11. Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета, млн.руб.

В таблице 40 представлены сведения об отдельных видах иных межбюджетных трансфертах местным бюджетам, выделяемых из областного бюджета, утвержденные бюджетной росписью на 2024 год на 01.10.2024 и предлагаемые законопроектом на 2025 год.

Таблица 40. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований из областного бюджета, утвержденные бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024) и предусмотренные законопроектом на 2025 год, млн.руб.

Наименование	План на 2024 г. (на 01.10.24)	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-) 2025 г. к 2024 г.	
			млн.руб.	%
Всего иные межбюджетные трансферты, из них наибольшие (более 100,0 млн.руб.), предусмотренные в бюджете:	6 911,2	2 555,7	-4 355,6	-63,0
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	106,7	0,0	-106,7	-100,0
На модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе, источником финансового обеспечения которых является специальный казначейский кредит	2 000,0	0,0	-2 000,0	-100,0
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	1 272,1	1 306,6	34,5	2,7
Бюджетам, включенных в Архангельскую агломерацию, на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения	710,0	509,0	-201,0	-28,3
На реализацию мероприятий по модернизации учреждений отрасли культуры	117,4	0,0	-117,4	-100,0
На реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (вне рамок регионального проекта "Модернизация школьных систем образования в Архангельской области")	469,2	0,0	-469,2	-100,0
На организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории ГО "Город Архангельск" и "Северодвинск"	743,3	0,0	-743,3	-100,0
На реализацию мероприятий по социально-экономическому развитию	602,8	56,5	-546,3	-90,6
На реализацию инициативных проектов в рамках регионального проекта "Комфортное Поморье"	340,0	500,0	160,0	47,1

Наибольшая сумма иных межбюджетных трансфертов законопроектом на 2025 год предусматривается на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 1 306,6 млн.руб., что на 2,7 % (+34,5 млн.руб.) больше, чем утверждено на 2024 год. На 2026 год аналогичные расходы предусматриваются с ростом на 15,4 % (+200,7 млн.руб.) на сумму 1 507,3 млн.руб. На 2027 год указанные расходы не предусматриваются.

Субсидии в бюджеты муниципальных образований из областного бюджета законопроектом на 2025год предусматриваются в общей сумме 3 608,9 млн.руб., что на 42,7 % (-2 686,3 млн.руб.) меньше, чем утверждено на 2024 год (на 01.10.2024).

На рисунке 12 представлена информация о субсидиях местным бюджетам.



Рисунок 12. Субсидии местным бюджетам из областного бюджета, млн.руб.

В таблице 41 представлена информация о субсидиях местным бюджетам по государственным программам, утвержденных бюджетной росписью областного бюджета на 2024 год (на 01.10.2024) и показатели, представленные в законопроекте на 2025 год.

Таблица 41. Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований по подразделам бюджетной классификации и отдельным направлениям расходов, млн.руб.

Наименование государственной программы, направление расходов	План на 2024 г. (на 01.10.24)	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-) 2025 г. к 2024 г.	
			млн.руб.	%
Всего субсидии, из них:	6 292,5	3 608,9	-2 686,3	-42,7
ГП АО "Развитие образования и науки Архангельской области", из нее:	1 093,3	831,4	-261,8	-23,9
- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	785,3	814,6	29,3	3,7
- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области	210,9	0,0	-210,9	-100,0
ГП АО "Социальная поддержка граждан в Архангельской области"	43,2	0,0	-43,2	-100,0
ГП АО "Культура Русского Севера", из нее:	291,4	24,2	-267,1	-91,7
- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	152,6	0,0	-152,6	-100,0
- государственная поддержка отрасли культуры (реализация мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств	29,0	0,0	-29,0	-100,0
- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	14,0	13,9	-0,1	-0,5
ГП развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия АО, из нее:	53,9	64,9	11,1	20,6
- подготовка проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ	46,7	64,9	18,3	39,1
ГП АО "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области", из нее:	692,2	95,3	-596,9	-86,2
- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	378,4	0,0	-378,4	-100,0
- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	98,6	94,4	-4,1	-4,2
- реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым в связи с его физическим износом в процессе эксплуатации после 01.01.2017, за счет средств резервного фонда Правительства РФ (субсидия бюджету ГО "Город Архангельск")	139,6	0,0	-139,6	-100,0
ГП АО "Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах", из нее:	38,5	5,7	-32,8	-85,2

Наименование государственной программы, направление расходов	План на 2024 г. (на 01.10.24)	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-) 2025 г. к 2024 г.	
			млн.руб.	%
- на реализацию мероприятий по оборудованию источников наружного противопожарного водоснабжения	27,0	5,7	-21,3	-78,9
ГП АО "Формирование современной городской среды в Архангельской области", из нее:	466,3	609,2	142,9	30,6
- реализация программ формирования современной городской среды	260,2	270,7	10,4	4,0
- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	206,1	338,5	132,5	64,3
ГП АО "Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области", из нее:	13,7	7,2	-6,5	-47,4
- на реализацию мероприятий по финансовой поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций	10,0	0,0	-10,0	-100,0
- на софинансирование выплаты выходных пособий муниципальным служащим и другим работникам органов местного самоуправления, уволенным в связи с ликвидацией таких органов вследствие создания муниципальных округов Архангельской области, и среднего месячного заработка за период трудоустройства или единовременной компенсации	3,7	7,2	3,5	94,6
ГП АО "Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области"	731,2	0,0	-731,2	-100,0
- на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры	182,6	0,0	-182,6	-100,0
- строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	489,2	0,0	-489,2	-100,0
ГП АО "Развитие транспортной системы Архангельской области", из нее:	999,3	723,5	-275,8	-27,6
- на модернизацию нерегулируемых пешеходных переходов, светофорных объектов и установку светофорных объектов, пешеходных ограждений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	40,0	40,0	0,0	0,0
- бюджету ГО "Город Архангельск" на реализацию инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета (строительство автомобильной дороги по ул. Карпогорской от ул. Октябрят до просп. Московского)	153,1	683,5	530,4	в 4,5 раза
- бюджету ГО "Город Архангельск" на реализацию инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета (строительство автомобильных дорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске)	600,0	0,0	-600,0	-100,0
- на организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта	130,9	0,0	-130,9	-100,0
ГП АО "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области", из нее:	881,4	985,0	103,5	11,7
- обеспечение комплексного развития сельских территорий	712,1	778,1	66,0	9,3
- развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях	169,3	206,8	37,5	22,1
ГП АО "Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области", из нее:	611,5	254,1	-357,4	-58,5
- реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ Арктической зоны РФ (реконструкция общественных территорий)	601,5	244,1	-357,4	-59,4
- на доставку муки и лекарственных средств в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов	9,9	9,9	0,0	0,0
ГП АО "Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области", из нее:	283,4	0,0	-283,4	-100,0
- закупка и монтаж оборудования для создания "умных" спортивных площадок	86,7	0,0	-86,7	-100,0
- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	75,1	0,0	-75,1	-100,0
ГП АО "Молодежь Поморья"	75,4	0,0	-75,4	-100,0
ГП АО "Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Архангельской области", из нее:	20,4	8,3	-12,1	-59,3

Наименование государственной программы, направление расходов	План на 2024 г. (на 01.10.24)	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-) 2025 г. к 2024 г.	
			млн.руб.	%
- на проведение комплексных кадастровых работ (без федерального софинансирования)	10,3	8,3	-2,0	-19,2
- проведение комплексных кадастровых работ	10,1	0,0	-10,1	-100,0

Наибольшие суммы субсидий местным бюджетам в законопроекте на 2025 год предусматриваются на реализацию мероприятий следующих государственных программ Архангельской области:

1. «Развитие образования и науки Архангельской области» – 831,4 млн.руб., что на 23,9 % (-261,8 млн.руб.) меньше, чем утверждено на 2024 год, из нее на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 814,6 млн.руб. (+3,7 % или +29,3 млн.руб.). При этом, капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2025 году не предусматриваются (план на 2024 год по элементу вида расходов 522 – 244,1 млн.руб.).

2. «Формирование современной городской среды в Архангельской области» – 609,2 млн.руб. или на 30,6 % (+142,9 млн.руб.) больше, чем предусмотрено на 2024 год, из нее на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 338,5 млн.руб. (+64,3 % или +132,5 млн.руб.).

3. «Развитие транспортной системы Архангельской области» – 723,5 млн.руб., что на 27,6 % (-275,8 млн.руб.) меньше плана на 2024 год. Из указанной суммы::

– строительство автомобильной дороги по ул. Карпогорской от ул. Октябрят до просп. Московского – 683,5 млн.руб. (рост в 4,5 раза или +530,4 млн.руб.);

– строительство автомобильных дорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске – не предусмотрено (план на 2024 год – 600,0 млн.руб.);

– организация транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта – расходы не предусмотрены (план на 2024 год – 130,9 млн.руб.).

4. «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» – 985,0 млн.руб. или на 11,7 % (+103,5 млн.руб.) больше, чем утверждено на 2024 год.

На 2026 год субсидии местным бюджетам законопроектом предусматриваются в общей сумме 3 559,7 млн.руб., что на 1,4 % (-49,1 млн.руб.) меньше, чем на 2025 год.

Наибольшие расходы на 2026 год законопроектом предусматриваются на следующие государственные программы:

1. «Развитие образования и науки Архангельской области» – 719,7 млн.руб. или на 13,4 % (-111,8 млн.руб.) меньше, чем на 2025 год, из нее в указанной сумме на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, что на 11,7 % (-95,0 млн.руб.) меньше, чем на 2025 год.

2. «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области», 1 227,1 млн.руб., что на 57,7 млн.руб. (+448,9 млн.руб.) больше, чем на 2025 год, из них на строительство, реконструкция, техническое перевооружение системы водоснабжения города Няндомы – 242,8 млн.руб. (на 2025 год не предусмотрены) и капитальный ремонт здания МБДОУ «Детский сад № 10 «Улыбка» – 213,1 млн.руб. (на 2025 год не предусмотрены).

3. «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» – 557,2 млн.руб. (в 2025 году не предусмотрены), из нее на создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры муниципальной собственности для занятий физической культурой и спортом – 515,8 млн.руб.

5.2. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям

Представленным законопроектом субсидии из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям на 2025 год предлагается предусмотреть в общей сумме 24 748,9 млн.руб. (без учета субсидий на капитальные вложения в объекты государственной собственности, а также субсидий в форме грантов на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям ЖКХ, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, выделяемых министерством ТЭК и ЖКХ и грантов, выделяемых агентством по развитию Соловецкого архипелага), что на 12,9 % (-3 669,7 млн.руб.) меньше, чем перечислено за 2023²⁰ год, а по отношению к утвержденным бюджетной росписью показателям (на 01.10.2024) на 2024 год, снижение составляет 15,9 % (-4 665,2 млн.руб.).

На 2026 год прирост общей суммы субсидий по отношению к проекту на 2025 год составляет 12,7 % (+3 137,0 млн.руб.), на 2027 год – снижение на 4,1 % (-1 151,6 млн.руб.) к 2026 году.

На рисунке 13 отражена информация о субсидиях государственным бюджетным и автономным учреждениям, включая гранты, но без учета субсидий на осуществление капитальных вложений и субсидий в форме грантов на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям ЖКХ, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, грантов, выделяемых агентством по развитию Соловецкого архипелага, а также без учета средств, выделенных из резервного фонда Правительства Архангельской области.

²⁰ Здесь и далее субсидии в 2023 – 2024 годах отражены без учета средств резервного фонда Правительства Архангельской области

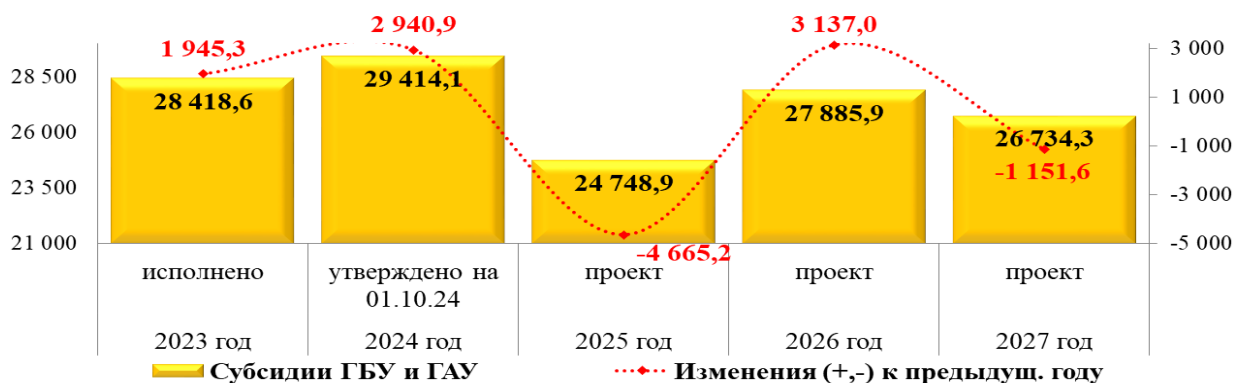


Рисунок 13. Общая сумма субсидий государственным автономным и бюджетным учреждениям из областного бюджета без учета субсидий на осуществление капитальных вложений и субсидий в форме грантов на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям ЖКХ, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, грантов, выделяемых агентством по развитию Соловецкого архипелага, а также без учета средств, выделенных из резервного фонда, млн.руб.

На 2025 – 2027 годы общее количество государственных бюджетных и автономных учреждений составит 254 ед., что на 4 учреждения меньше, чем по состоянию на 01.10.2024, в т.ч. за счет реорганизаций:

1) В учреждениях министерства здравоохранения Архангельской области – снизится на 1 ед., в т.ч. ГБУЗ «Архангельская городская клиническая поликлиника № 2» и ГБУЗ «Архангельская городская клиническая больница № 4» образуют ГБУЗ «Архангельская городская клиническая больница № 2».

2) В учреждения министерства культуры Архангельской области – уменьшится на 1 ед., в т.ч. ГБУК «Дом народного творчества» преобразуется в государственное казенное учреждение.

3) В учреждениях министерства образования – снизится на 2 ед., в т.ч.:
 – ГБПОУ «Верхнетоемский лесной техникум» присоединяется к ГАПОУ «Новодвинский индустриальный техникум»;
 – ГБПОУ «Пинежский индустриальный техникум» присоединяется к ГАПОУ «Архангельский политехнический техникум».

На рисунке 14 представлена информация о количестве государственных автономных и бюджетных учреждений с 2020 года и плановое количество на 2025 – 2027 годы.

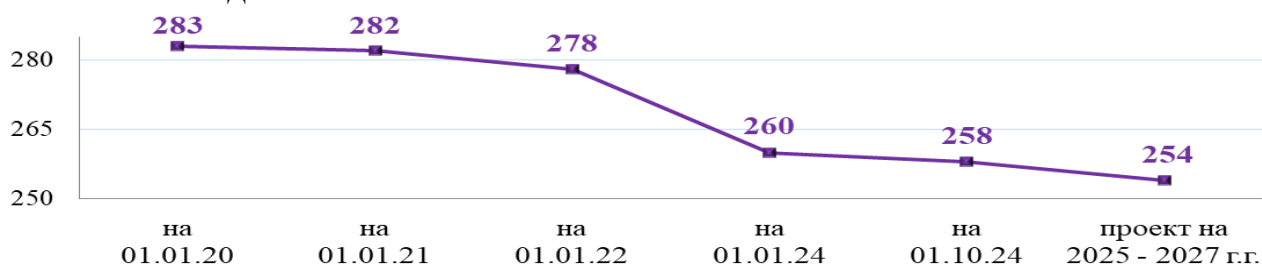


Рисунок 14. Количество государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных органам государственной власти Архангельской области, ед.

С 2020 года по 2025 год общее количество государственных бюджетных и автономных учреждений сокращается на 29 ед. (с 283 ед. до 254 ед.), из них за 9 месяцев 2024 года – снизилось на 2 ед., т.к. в учреждениях, подведомственных

министерству здравоохранения Архангельской области осуществлена реорганизация в форме присоединения, в т.ч.:

– ГБУЗ «Мезенская ЦРБ» присоединена с ГБУЗ «Архангельская областная клиническая больница»;

– ГБУЗ «Котласский психоневрологический диспансер» присоединен к ГБУЗ «Архангельская клиническая психиатрическая больница».

Общее количество государственных бюджетных и автономных учреждений, для которых формируются государственные задания на 2025 год, составляет 247 ед. из общего количества в 254 ед. У следующих главных распорядителей средств областного бюджета подведомственные учреждения не получают субсидии на его выполнение:

– министерство строительства и архитектуры Архангельской области – 1 учреждение;

– министерство здравоохранения Архангельской области – 6 учреждений.

Из общей суммы субсидий, планируемой для учреждений в 2025 году, субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предусматриваются в общей сумме 19 862,6 млн.руб. или 80,3 % от общей суммы субсидий бюджетным и автономным учреждениям, без учета средств субсидий на капитальные вложения, предусматриваемой в законопроекте. На 2026 – 2027 годы указанное соотношение составляет 82,2 % и 87,8 %, соответственно.

На рисунке 15 представлены сведения о субсидиях государственным автономным и бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).



Рисунок 15. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), млн.руб.

Основной удельный вес расходов в общей сумме субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания занимают расходы на оплату труда с начислениями на фонд оплаты труда.

В сравнении с перечисленными за 2023 год субсидиями на финансовое обеспечение выполнения государственного задания рост, предусматриваемый законопроектом на 2025 год составляет 0,6 % (+108,8 млн.руб.), а к показателям,

утвержденным уточненной бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024) данные ассигнования снижаются на 7,4 % (-1 579,1 млн.руб.).

Согласно сценарным условиям для расчета расходов областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, доведенных минфином Архангельской области до главных распорядителей средств областного бюджета на находящегося в открытом доступе сети «Интернет»²¹ объемы бюджетных ассигнований на 2025 – 2027 годы рассчитываются в т.ч. с учетом:

– уточнения потребности средств на оплату труда работников государственных учреждений Архангельской с учетом индексации фонда оплаты труда с 01.10.2025 на 4,0 %, с 01.10.2026 на 4,0 % и с 01.10.2027 – на 4,0 %;

– уточнения потребности средств на оплату коммунальных услуг, арендную плату за пользование недвижимым имуществом и предоставление мер социальной поддержки, связанных с предоставлением льгот и субсидий населению по оплате жилищно-коммунальных услуг, с учетом индексации указанных расходов на 2025 год на 4,0 %, на 2026 год на 4,0 % и на 2027 год на 4,0 %;

– уточнения потребности средств на питание и медикаменты в государственных учреждениях Архангельской области, обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями отдельных групп населения, с учетом индексации указанных расходов на 2025 год на 4,0 % и на 2026 – 2027 годы – по 4,0 % ежегодно.

По всем главным распорядителям средств областного бюджета на 2025 год фиксируется снижение указанных сумм субсидий, за исключением учреждений подведомственных администрации Губернатора Архангельской области и Правительства Архангельской области, где рост составляет 6,3 % (+7,7 млн.руб.), из них по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» субсидии учреждениям, осуществляющим информационное освещение деятельности органов государственной власти Архангельской области увеличиваются на 16,6 % или на 15,5 млн.руб. (2024 год – 93,5 млн.руб., 2025 год – 109,0 млн.руб.).

Одновременно с этим, в 19 раз увеличивается показатель объема государственных услуг (работ) «Производство и выпуск сетевого издания» по объему «Количество официальных страниц (ссылка на сайте сетевого издания для перехода на страницу)» (2024 год – 1 ед., 2025 – 19 ед.).

Отмечаем, что на 53,0 % (-162,7 млн.руб.) снижаются субсидии на выполнение государственного задания учреждениям агентства по делам молодежи Архангельской области (2024 год 307,0 млн.руб., 2025 год – 144,3 млн.руб.) за счет снижения объема государственных услуг (работ).

Показатели объема государственных услуг (работ) учреждениям агентства по делам молодежи Архангельской области приведены в таблице 42.

²¹ <https://office.dvinaland.ru/docs/pub/0b4fd8fe7553f59c53b2e502672c3c5b/default/?&>

Таблица 42. Показатели объема государственных услуг (работ) государственных автономных учреждений, подведомственных агентству по делам молодежи Архангельской области

Наименование государственных услуг (работ)	Значения		Изменения (+,-)	
	2024 год	2025 год	объема	%
Организация отдыха детей и молодежи, кол-во человек	210	0	-210	-100
Консультационная и методическая поддержка в сфере содействия занятости молодежи, кол-во проведенных мероприятий, ед.	1 260	590	-670	-53
Научно-методическое и информационное обеспечение функционирования системы гражданско-патриотического воспитания молодежи, кол-во единиц	4 500	2 000	-2 500	-56
Организация досуга детей, подростков и молодежи (кружки, секции), кол-во проведенных мероприятий, ед.	488	210	-278	-57
Организация мероприятий (фестивали), кол-во проведенных мероприятий, ед.	4	2	-2	-50
Организация мероприятий (конкурсы), кол-во проведенных мероприятий, ед.	3	1	-2	-67
Организация мероприятий (конференции, семинары), кол-во проведенных мероприятий, ед.	30	10	-20	-67
Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни, кол-во проведенных мероприятий, ед.	370	185	-185	-50
Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи, кол-во проведенных мероприятий, ед.	505	236	-269	-53
Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи, кол-во проведенных мероприятий, ед.	36	17	-19	-53
Организация обучения граждан начальным знаниям в области обороны и их подготовка по основам военной службы, кол-во проведенных сборов, ед.	15	7	-8	-53
Консультационная и методическая поддержка в сфере молодежной политики, кол-во проведенных консультаций, ед.	500	220	-280	-56

На 2026 год из областного бюджета предусматривается рост расходов на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 15,4 % (+3 057,4) к предыдущему периоду, а на 2027 год рост на 2,4 % (+541,5 млн.руб.).

Распределение средств субсидий на выполнение государственного задания по главным распорядителям приведено в приложении № 4 к настоящему заключению.

Субсидии на иные цели и гранты в форме субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям (за исключением субсидий в форме грантов на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям ЖКХ, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, грантов, выделяемых агентством по развитию Соловецкого архипелага, а также средств, выделяемых из резервного фонда) законопроектом на 2025 год

предусматриваются в общей сумме 4 886,3 млн.руб., что на 38,7 % (-3 086,1 млн.руб.) меньше плановых показателей на 2024 год (на 01.10.2024).

На рисунке 16 представлена информация о указанных субсидиях на иные цели и грантах в форме субсидий.



Рисунок 16. Субсидии из областного бюджета на иные цели и гранты в форме субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, за исключением субсидий в форме грантов на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям ЖКХ, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, грантов, выделяемых агентством по развитию Соловецкого архипелага, а также средств, выделенных из резервного фонда), млн.руб.

Законопроектом на 2026 год предусмотрен рост сумм указанных субсидий на иные цели и грантов в форме субсидий на 1,6 % (+79,6 млн.руб.), а на 2027 год – последующее снижение на 34,1 % (-1 693,0 млн.руб.).

Информация о субсидиях на иные цели и грантах в форме субсидий из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям представлена в приложении № 5 к настоящему заключению.

На 2025 год законопроектом наибольшее снижение сумм субсидий на иные цели и гранты предусматриваются учреждениям, подведомственным следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

1. Министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области – снижение на 92,5 % (-541,7 млн.руб.)

На рисунке 17 представлены сведения о субсидиях на иные цели и гранты в форме субсидий из областного бюджета учреждениям, подведомственным министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области.



Рисунок 17. Субсидии из областного бюджета на иные цели и гранты в форме субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области, млн.руб.

На 2026 год последующий рост указанных субсидий составляет 72,3 % (+31,6 млн.руб.), на 2027 год – последующее снижение на 5,4 % (-4,0 млн.руб.).

В таблице 43 приведены показатели отдельных видов субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области на 2024 – 2025 годы.

Таблица 43. Отдельные виды субсидий на иные цели и гранты в форме субсидий учреждениям, подведомственным министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области на 2024 – 2025 годы, млн.руб.

Направление расходов	Роспись на 2024 г.	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Всего субсидии на иные цели и гранты в форме субсидий, из них:	585,3	43,7	-541,7	-92,5
Оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов РФ лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров	23,8	43,7	19,8	83,3
Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	456,1	0,0	-456,1	-100,0
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений	14,5	0,0	-14,5	-100,0
Мероприятия в сфере охраны окружающей среды, осуществляемые подведомственными учреждениями	90,8	0,0	-90,8	-100,0

В основном снижение расходов из областного бюджета в 2025 году к бюджетной росписи на 2024 год. (на 01.10.2024) наблюдается по субсидиям на иные цели учреждениям министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде.

2. Министерство культуры Архангельской области – снижение на 92,3 % (-520,2 млн.руб.) и сведения о субсидиях на иные цели и гранты в форме субсидий из областного бюджета учреждениям, подведомственным данному органу государственной власти Архангельской области приведены на рисунке 18.

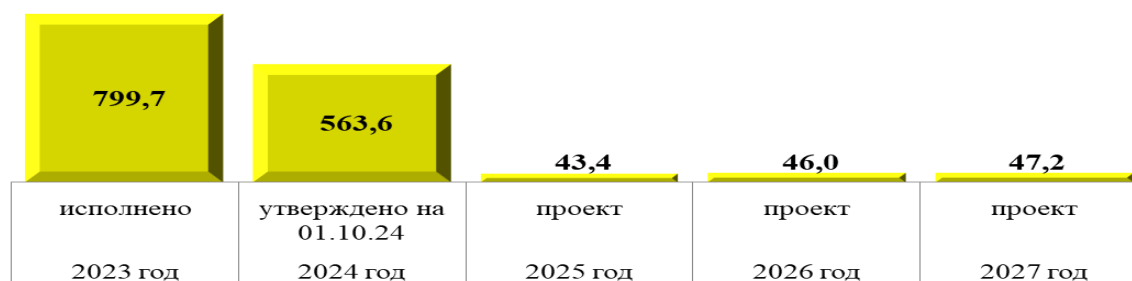


Рисунок 18. Субсидии из областного бюджета на иные цели и гранты в форме субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству культуры Архангельской области, млн.руб.

На 2026 год последующий рост указанных субсидий составляет 5,8 % (+2,5 млн.руб.), на 2027 год – последующий рост на 2,7 % (-1,2 млн.руб.).

В таблице 44 приведены показатели отдельных видов субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству культуры Архангельской области на 2024 – 2025 годы.

Таблица 44. отдельных видов субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству культуры Архангельской области на 2024 – 2025 годы, млн.руб.

Направление расходов	Роспись на 2024 г.	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Всего субсидии на иные цели и гранты в форме субсидий, из них (более 10,0 млн.руб.):	563,6	43,4	-520,2	-92,3
Модернизация театров юного зрителя и театров кукол	12,8	0,0	-12,8	-100,0
Реконструкция и капитальный ремонт региональных и муниципальных театров	17,9	0,0	-17,9	-100,0
Техническое оснащение региональных и муниципальных музеев	17,8	0,0	-17,8	-100,0
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений	164,8	33,4	-131,4	-79,7
Создание школ креативных индустрий	58,9	0,0	-58,9	-100,0
Реновация учреждений отрасли культуры (сверх соглашения с федеральным органом государственной власти)	265,3	0,0	-265,3	-100,0

В 2025 году снижение учреждениям минкультуры АО средств субсидий на иные цели в большей части обусловлено уменьшением средств на реализацию национальных и региональных проектов. Так, в 2024 году на указанные цели предусмотрено 334,0 млн.руб., а законопроектом на 2025 год – 9,1 млн.руб.

Законопроектом на 2024 год, средства в виде субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений предусматриваются в общей сумме 160,7 млн.руб., что на 40,1 % (-107,5 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено на 2024 год (на 01.10.2024). На 2026 – 2027 годы указанные субсидии учреждениям не предусмотрены.

В таблице 45 представлены показатели, предусмотренные на выделение субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений на 2024 – 2026 годы по главным распорядителям средств областного бюджета.

Таблица 45. Субсидии на осуществление капитальных вложений государственным бюджетным и автономным учреждениям, млн.руб.

ГРБС	Роспись на 2024 г. (на 01.10.24)	Проект на 2025 г.	Изменения (+,-)	
			млн.руб.	%
Минлеспром АО	23,4	0,0	-23,4	-100,0
Минздрав АО	244,0	160,7	-83,3	-34,1
Минспорт АО	0,8	0,0	-0,8	-100,0
Итого	268,2	160,7	-107,5	-40,1

Проектом областной адресной инвестиционной программой на 2025 год, представленной в составе документов к законопроекту, предусмотрено предоставление субсидий бюджетным и автономным организациям в общей сумме 160,7 млн.руб., в т.ч. в указанной сумме подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области на объект «Реконструкция главного корпуса ГБУЗ АО «Вельская центральная районная больница» по адресу: Архангельская область, Вельский район, г. Вельск, ул. Конева, д. 28а».

Областной адресной инвестиционной программой, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 06.10.2023 № 954-пп (в ред. от 24.10.2024) на указанный объект утверждено 196,3 млн.руб. без учета средств на подготовку обоснования инвестиций.

Согласно информации, представленной в составе документов к законопроекту общая стоимость данного проекта составляет 357,0 млн.руб. Окончание реализации проекта – 2025 год.

5.3. Расходы на непрограммные направления деятельности

Непрограммные расходы областного бюджета на 2025 год законопроектом предусмотрены в общей сумме 11 075,3 млн.руб. или 2,1 % в общем объеме расходов. Непрограммные расходы 2025 года в сравнении с планом на 2024 год увеличиваются в 2,9 раза (+7 293,4 млн.руб.), на 2026 год – последующее снижение составит 45,2 % (-5 005,9 млн.руб.), а на 2027 год – последующий рост на 1,9 % (+113,5 млн.руб.).

Непрограммные расходы областного бюджета, предлагаемые законопроектами на 2023 – 2027 годы к 1 чтению, а также фактическое исполнение за 2023 год и показатели уточненной бюджетной росписи на 2024 год (на 01.10.2024) представлены на рисунке 19.

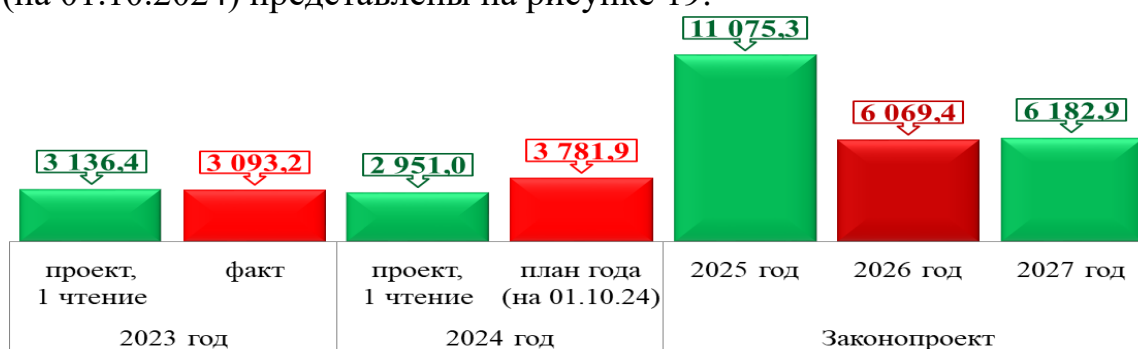


Рисунок 19. Непрограммные расходы областного бюджета, млн.руб.

По кодам целевой статьи бюджетной классификации РФ непрограммные расходы областного бюджета представлены в таблице 46.

Таблица 46. Непрограммные расходы областного бюджета на 2024 – 2027 годы, млн.руб.

Наименование	2024 год		Законопроект		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.24)	2025 год	2026 год	2027 год
Обеспечение функционирования Губернатора Архангельской области, его заместителей, заместителей председателя Правительства Архангельской области	63,5	63,5	58,1	71,9	74,7

Наименование	2024 год		Законопроект		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.24)	2025 год	2026 год	2027 год
Обеспечение деятельности Архангельского областного Собрания депутатов	266,1	266,1	263,5	260,8	268,6
Обеспечение деятельности избирательной комиссии Архангельской области, проведение выборов	155,0	255,0	396,4	155,0	160,5
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области	73,7	73,7	74,5	77,3	80,2
Обеспечение деятельности уполномоченного по правам человека в Архангельской области	31,4	31,4	29,3	30,8	32,0
Обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах, членов Совета Федерации и их помощников в Архангельской области	0,0	26,2	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд Правительства Архангельской области	375,2	559,7	531,8	283,0	375,2
Непрограммные расходы в области дорожного хозяйства	45,0	45,0	45,0	45,0	45,0
Поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет дотации (гранта) из федерального бюджета	0,0	130,4	0,0	0,0	
Резервные средства	1 254,9	148,8	8 234,7	4 843,7	4 843,7
Меры социальной поддержки граждан в связи со сложной геополитической ситуацией и мероприятия по реализации специальной меры в сфере экономики	686,2	2 182,1	1 441,9	302,0	303,0
Итого	2 951,0	3 781,9	11 075,3	6 069,4	6 182,9

Основной удельный вес непрограммных расходов, представленных в законопроекте на 2024 год, составляют зарезервированные средства, удельный вес которых 79,6 % (8 811,5 млн.руб.), из них:

– резервный фонд Правительства Архангельской области – 531,8 млн.руб.;

– резервные средства на проведение организационно-штатных мероприятий органов государственной власти Архангельской области, а также на содержание органов государственной власти Архангельской области и подведомственных им государственных учреждений, осуществляющих переданные полномочия Российской Федерации – 565,2 млн.руб. Из указанной суммы 483,6 млн.руб. резервируются в связи с отсутствием распределения субвенций бюджетам субъектов РФ в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год...»;

– резервные средства на поддержку инвестиций и инфраструктурные проекты – 5 442,7 млн.руб., на 2026 год и 2027 год – по 4 843,7 млн.руб., ежегодно. Согласно пояснительной записке к законопроекту планируется реструктуризация и последующее списание 2/3 задолженности бюджетов субъектов РФ перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам, за исключением инфраструктурных бюджетных кредитов и специальных казначейских кредитов (Послание Президента России Федеральному Собранию РФ от 29.02.2024). Списание предполагается при условии направления субъектами РФ высвобождаемых средств на поддержку инвестиций и инфраструктурные проекты;

– резервные средства на финансовое обеспечение повышения средней заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688 – 2 226,7 млн.руб.;

– резерв средств на ликвидацию потерь дорожного хозяйства от осенне-весенних паводков и неблагоприятных последствий природного и техногенного характера – 45,0 млн.руб.

В течение финансового года зарезервированные средства распределяются путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись. Так, изначально зарезервированные в составе непрограммных расходов в областном бюджете на 2024 год средства в размере 2 055,0 млн.руб. в течение 9 месяцев текущего года распределены 84,3 % и на 01.10.2024 нераспределенный остаток составляет 340,3 млн.руб.

Например, в 2024 году зарезервированные средства на повышение оплаты труда отдельным работникам бюджетной сферы в целях реализации Указов Президента Российской Федерации 2012 года (на 01.01.2024 – 1 254,9 млн.руб.) по состоянию на 01.10.2024 в большей части распределены в областном бюджете (остаток зарезервированных средств 148,8 млн.руб.).

Сопоставление общей суммы непрограммных расходов областного бюджета и непрограммных расходов без учета зарезервированных средств представлено на рисунке 20.

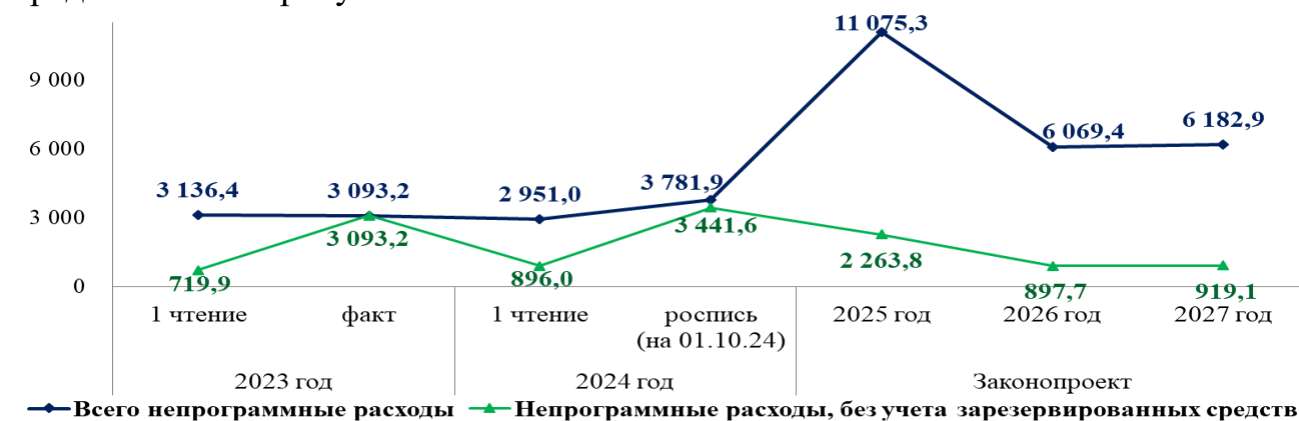


Рисунок 20. Непрограммные расходы областного бюджета, млн.руб.

По группам и отдельным подгруппам видов расходов бюджетной классификации РФ непрограммные расходы областного бюджета представлены в таблице 47.

Таблица 47. Непрограммные расходы из областного бюджета по группам и отдельным подгруппам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	2024 год		Законопроект		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.24)	2025 год	2026 год	2027 год
Расходы на выплаты персоналу...	515,1	621,4	528,6	561,4	581,7
Закупка товаров, работ и услуг...	46,7	89,4	39,2	24,6	24,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,0	1 917,4	1 128,1	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	0,0	103,3	0,0	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	306,2	580,6	313,9	302,0	303,0

Наименование	2024 год		Законопроект		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.24)	2025 год	2026 год	2027 год
Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям	0,0	1,7	0,0	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные средства	2 055,0	340,3	8 811,5	5 171,7	5 263,8
Специальные расходы	27,9	127,8	254,1	9,7	9,7
Итого	2 951,0	3 781,9	11 075,3	6 069,4	6 182,9

По видам расходов бюджетной классификации РФ наибольший удельный вес в общей сумме непрограммных расходов на 2025 год (79,6 %) также занимают резервные средства.

Непрограммные расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2025 году планируются в размере 1 128,1 млн.руб., которые в большей части предлагается направить участникам СВО, а также членам их семей.

По направлениям расходов непрограммные расходы отражены в таблице 48.

Таблица 48. Непрограммные расходы из областного бюджета по направлениям расходов целевой статьи бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	2024 год		Законопроект (1 чтение)		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.24)	2025 год	2026 год	2027 год
Обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах	0,0	19,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ	0,0	5,3	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности органов государственной власти Архангельской области и государственных органов Архангельской области	543,0	543,0	542,6	573,7	594,0
Реализация государственных функций органов государственной власти Архангельской области и государственных органов Архангельской области	0,2	2,0	5,4	1,6	1,6
Резервные средства на проведение организационно-штатных мероприятий органов государственной власти Архангельской области, а также на содержание органов государственной власти Архангельской области и подведомственных им государственных учреждений, осуществляющих переданные полномочия Российской Федерации	0,0	0,0	565,2	0,0	0,0
Резервные средства на осуществление единовременных денежных выплат участникам специальной военной операции, членам семей граждан, погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции	380,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные средства на поддержку инвестиций и инфраструктурные проекты	0,0	0,0	5 442,7	4 843,7	4 843,7
Государственная автоматизированная информационная система "Выборы", повышение правовой культуры избирателей и обучение организаторов выборов	0,7	0,7	1,7	1,7	1,7
Проведение выборов в Архангельское областное Собрание депутатов	10,7	10,7	9,7	9,7	9,7
Проведение выборов Губернатора Архангельской области	0,0	0,0	244,4	0,0	0,0
Поощрение региональных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет дотации (гранта) из федерального бюджета	0,0	124,0	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд Правительства Архангельской области	375,2	559,7	531,8	283,0	375,2

Наименование	2024 год		Законопроект (1 чтение)		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.24)	2025 год	2026 год	2027 год
Оказание содействия в подготовке и проведении выборов Президента РФ и информировании избирателей	17,1	117,1	0,0	0,0	0,0
Резервные средства на финансовое обеспечение повышения средней заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации указов Президента России от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688	1 254,9	148,8	2 226,7	0,0	0,0
Резерв средств на ликвидацию потерь дорожного хозяйства от осенне-весенних паводков и неблагоприятных последствий природного и техногенного характера	45,0	45,0	45,0	45,0	45,0
Поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет дотации (гранта) из федерального бюджета	0,0	6,4	0,0	0,0	0,0
Единовременная денежная выплата гражданам, проживающим на территории Архангельской области и поступающим на военную службу по контракту для участия в СВО, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей, и Украины, либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании для участия в указанной СВО, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 года № 647 "Об объявлении частичной мобилизации в РФ"	0,0	441,5	360,0	0,0	0,0
Предоставление гражданам, вынужденно покинувшим место постоянного проживания в городе Херсоне и части Херсонской области, меры социальной поддержки в виде предоставления единовременных выплат на обзаведение имуществом	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
Предоставление гражданам, вынужденно покинувшим место постоянного проживания в городе Херсоне и части Херсонской области, меры социальной поддержки в виде предоставления социальных выплат на приобретение жилых помещений на основании выдаваемых государственных жилищных сертификатов	0,0	26,9	0,0	0,0	0,0
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 в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647 "Об объявлении частичной мобилизации в РФ", либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании, принимающим участие в СВО, проводимой на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей, и Украины с 24.02.2022 года, а также членам семей указанных лиц, погибших (умерших) в результате участия в СВО	0,0	1 371,9	733,1	0,0	0,0
Единовременная денежная выплата гражданам, проходящим военную службу по призыву в воинских частях, расположенных на территории Архангельской области, и поступающим на военную службу по контракту	0,0	29,4	35,0	0,0	0,0
Информационное освещение деятельности органов государственной власти Архангельской области	18,1	18,1	18,1	9,0	9,0
Гранты в форме субсидий АНО "Дирекция социальных и инфраструктурных проектов" на мероприятия по реализации специального инфраструктурного проекта на территории г. Мелитополь Запорожской области	293,3	299,3	301,0	302,0	303,0
Грант в форме субсидии АНО "Дирекция социальных и инфраструктурных проектов" на мероприятия по обеспечению отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории г. Мелитополь Запорожской области	12,9	12,9	12,9	0,0	0,0
Итого	2 951,0	3 781,9	11 075,3	6 069,4	6 182,9

По направлениям расходов наибольший удельный вес (более 10,0 %) в общей сумме непрограммных расходов на 2025 год занимают следующие расходы:

– резервные средства на поддержку инвестиций и инфраструктурные проекты – 5 442,7 млн.руб. или 49,1 % от общей суммы непрограммных расходов;

– резервные средства на финансовое обеспечение повышения средней заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации указов Президента России от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688 – 2 226,7 млн.руб. или 20,1 %.

На 2025 – 2027 годы в законопроекте предусмотрены гранты в форме субсидий на мероприятия по обеспечению отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории г. Мелитополь Запорожской области, а также по реализации специального инфраструктурного проекта на указанной территории на общую сумму 918,9 млн.руб., в т.ч. на 2025 год – 313,9 млн.руб.

5.4. Расходы на реализацию программ Архангельской области

Проект областного бюджета на 2025 – 2027 годы в основном сформирован по программному принципу.

Во исполнение требований Положения о системе управления государственными программами Архангельской области, утвержденном постановлением Правительства Архангельской области от 28.08.2023 № 793-пп (далее – Постановление № 793-пп), в государственные программы Архангельской области (далее – ГП АО, госпрограмма) внесены изменения, срок вступления в силу которых определен с 01.01.2025.

Перечень государственных программ Архангельской области, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов, сформирован из 23 ранее действующих программ и 1 программы, начинающей свое действие с 2025 года – ГП АО «Развитие туризма в Архангельской области».

Следует отметить, что проект постановления Правительства Архангельской области «О государственной программе Архангельской области «Развитие туризма в Архангельской области» не был направлен в контрольно-счетную палату Архангельской области для финансово-экономической экспертизы, что противоречит пп. 7 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пп. 7 п. 1 ст. 8 областного закона от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», п. 4 ст. 10 закона о бюджетном процессе и п. 22 Постановления N 793-пп.

Сведения о бюджетных ассигнованиях, планируемых в рамках 24 ГП АО и их удельный вес в общем объеме расходов бюджета представлены в таблице 49.

Таблица 49. Расходы областного бюджета на 2025 – 2027 годы, сформированные в рамках государственных программ, млн.руб.

№	Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Региональные проекты, в т.ч.:	22 067,1	22 626,1	12 916,7
1.1.	- направленные на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов	18 559,6	19 302,2	10 818,1
1.2.	- направленные на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов	3 007,6	3 323,9	2 098,6
1.3.	- не направленные на реализацию федеральных проектов	500,0	0,0	0,0
2.	Комплексы процессных мероприятий	116 427,4	113 632,7	116 693,0
3.	Итого расходов на реализацию государственных программ (стр. 1 + стр. 2)	138 494,5	136 258,9	129 609,7
4.	Всего расходы областного бюджета	149 569,8	145 479,5	142 417,6
5	Удельный вес расходов на реализацию программ в общей сумме расходов бюджета (стр. 3 / стр. 4 x 100)	97,9	96,9	94,7

В рамках реализации ГП АО основную долю расходов составляют расходы в рамках комплексов процессных мероприятий, которая на 2025 год составляет 77,8 %, а на 2026 – 2027 годы – 78,1 % и 81,9 %, соответственно.

Доля расходов на реализацию региональных проектов в рамках государственных программ на 2025 год составляет 14,8 %, из неё основные расходы предусматриваются на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов на сумму 18 559,6 млн.руб. или 84,1 % в общей сумме расходов региональных проектов.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ за счет средств областного и федерального бюджета в проекте бюджета на 2025 – 2027 годы соответствует объемам финансирования, утвержденных в государственных программах. Сведения приведены в приложении № 6 к настоящему заключению.

Сопоставление расходов областного бюджета по программным мероприятиям, предусмотренные в законопроекте на 2024 год к 1 чтению, утвержденные бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024) и предусмотренные законопроектом на 2025 год (к 1 чтению), приведены в таблице 50.

Таблица 50. Сопоставление расходов областного бюджета на 2024 – 2025 годы, сформированные по программным мероприятиям, млн.руб.

Наименование	Проект на 2024 г.	Роспись на 2024 г.	Проект на 2025 г.	(+,-) проект 2025г. к росписи на 2024 г.	
	(1 чтение)	(на 01.10.24)	(1 чтение)	%	млн.руб.
Региональные проекты в т.ч.	23 729,0	25 416,1	22 067,1	-13,2	-3 348,9
- направленные на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов	18 578,5	19 191,7	18 559,6	-3,3	-632,1
- направленные на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов	4 265,8	4 526,0	3 007,6	-33,5	-1 518,4
- не направленные на реализацию федеральных проектов	884,7	1 698,4	500,0	-70,6	-1 198,4

Наименование	Проект на 2024 г.	Роспись на 2024 г.	Проект на 2025 г.	(+,-) проект 2025г. к росписи на 2024 г.	
	(1 чтение)	(на 01.10.24)	(1 чтение)	%	млн.руб.
Комплексы процессных мероприятий	117 197,8	122 539,9	116 427,4	-5,0	-6 112,5
Итого расходов на реализацию государственных программ	140 926,8	147 956,0	138 494,5	-6,4	-9 461,5
Всего расходы областного бюджета	143 877,8	151 737,9	149 569,8	-1,4	-2 168,1
Удельный вес расходов на реализацию программ в общей сумме расходов бюджета	97,9	97,5	92,6	-	-

В целом сокращение бюджетных ассигнований в рамках государственных программ на 2025 год, в сравнении с бюджетной росписью на 2024 год (на 01.11.2024) составило 6,4 % или 9 461,5 млн.руб. и обусловлено:

- снижением объемов целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета или отсутствие их распределения по субъектам Российской Федерации в период формирования проекта областного закона о бюджете на 2025 – 2027 годы;

- планированием ассигнований на государственное регулирование тарифов в сферах коммунального хозяйства, транспорта и обращения с бытовыми отходами, сокращение расходов на бюджетные инвестиции в объеме значительно ниже потребности, а также планированием иных расходов в меньших объемах в связи с дефицитом средств областного бюджета.

Наибольший объем сокращения бюджетных ассигнований в 2025 году в сравнении с росписью на 2024 год (на 01.10.2024) приходится на ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» и составляет 5 329,6 млн.руб. (-85,7 %), указанное сокращение вызвано завершением программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2024 году.

Наибольший рост бюджетных ассигнований в 2025 году в сравнении с росписью на 2024 год (на 01.10.2024) приходится на ГП АО «Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области» и составляет 52,7 % или 6 956,4 млн.руб., что обусловлено увеличением расходов на обслуживание государственных долговых обязательств Архангельской области.

Сопоставление расходов областного бюджета по программным мероприятиям, утвержденные бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024) и предусмотренные законопроектом на 2025 год (к 1 чтению), приведены в приложении № 7 к настоящему заключению.

Перечень показателей государственных программ Архангельской области, показателей региональных проектов и комплексов процессных мероприятий (КПМ) представлены в приложении № 8 к настоящему заключению.

В ходе экспертизы паспортов государственных программ, региональных проектов и КПМ установлено следующее:

В нарушение требований Приложения № 4 к Постановлению № 793-пп в ряде паспортов КПМ в разделе «Показатели комплекса процессных мероприятий» отсутствуют графы:

1. «Признак возрастания/ убывания»: КПМ «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» и КПМ «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области»;

2. «Информационная система»:

– КПМ «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области» ГП АО «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области»;

– КПМ «Создание условий для обеспечения граждан в Архангельской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» ГП АО «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области»;

– КПМ «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» и КПМ «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области».

В нарушение требований Приложения № 4 к Постановлению № 793-пп в паспортах КПМ «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» и «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» в разделе «Перечень мероприятий (результатов) комплекса процессных мероприятий» отсутствует графа «Характеристика»; в разделе «Финансовое обеспечение комплекса процессных мероприятий» отсутствует графа «Участник государственной программы».

В составе паспортов КПМ «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения», «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» и КПМ «Культура Русского Севера» ГП АО «Культура Русского Севера» представлен раздел «Помесячный план достижения показателей комплекса процессных мероприятий», который не предусмотрен в составе формы

Приложения № 4 к Положению о системе управления государственными программами Архангельской области.

Приведенные факты свидетельствуют о нарушении требований п. 20 Постановления № 793-пп в части разработки паспортов комплекса процессных мероприятий ГП АО «Культура Русского Севера», ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области», ГП АО «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области» и ГП АО «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» ответственными исполнителями не в соответствии с требованиями формы Приложения № 4 к Постановлению № 793-пп.

Также следует отметить, что в нарушение требований п. 20 Постановления № 793-пп министерством экономического развития и промышленности Архангельской области не выполнены полномочия в части проверки паспортов комплекса процессных мероприятий ГП АО «Культура Русского Севера», ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области», ГП АО «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области» и ГП «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» на соответствие нормам Постановления № 793-пп.

Более подробно сведения о планируемых мероприятиях отдельных госпрограмм и ассигнованиях на их реализацию на 2025 – 2027 годы изложены ниже.

5.4.1. Государственная программа Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области»

Государственная программа Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области» (далее – госпрограмма № 01) утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 462-пп, представлена в составе законопроекта в редакции от 23.10.2024 № 863-пп.

В рамках реализации госпрограммы № 01 законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования федерального и областного бюджетов на реализацию 5 федеральных проектов: «Совершенствование экстренной медицинской помощи»; «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»; «Модернизация первичного звена здравоохранения РФ»; «Борьба с гепатитом С и минимизация рисков распространения данного заболевания»; «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация».

Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования федерального, областного бюджетов и бюджета ТФОМС АО на реализацию 6 КПМ: «Реализация отдельных мероприятий государственных программ РФ»; «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»; «Реализация территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания

гражданам медицинской помощи»; «Обеспечение деятельности государственных организаций, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, в сфере охраны здоровья»; «Инвестиционная деятельность»; «Осуществление деятельности министерства здравоохранения Архангельской области в сфере охраны здоровья».

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы № 01 в 2025 году в разрезе источников финансирования представлено в таблице 51.

Таблица 51. Объем финансирования госпрограммы на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Наименование бюджета	Всего	%	в том числе на реализацию федеральных проектов	
Федеральный бюджет	2 039,6	3,4	1 759,5	86,3%
Областной бюджет	20 129,4	33,5	266,7	1,3%
Бюджет ТФОМС	37 882,9	63,1	-	-
Итого на 2025 год	60 051,9	100	2 026,2	9,1%
2026 год	65 344,4			
2027 год	67 097,6			

Бюджетные ассигнования, предусмотренные законопроектом на реализацию госпрограммы № 01, запланированы в 2025 году в общем объеме 22 169,0 млн.руб., в 2026 году – 24 798,7 млн.руб., в 2027 году – 27 462,8 млн.руб. Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджета, предусмотренный в законопроекте, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию госпрограммы в редакции от 23.10.2024 № 863-пп.

В 2025 году расходы по госпрограмме № 01, предусмотренные законопроектом, запланированы в общем объеме 22 169,0 млн.руб., что составляет 16,0% общего объема расходов на реализацию государственных программ в 2025 году, в том числе за счет средств федерального бюджета – 2 039,6 млн.руб. (уменьшение на 306,7 млн.руб. или на 13,1% к уровню 2024 года), областного бюджета – 20 129,4 млн.руб. (уменьшение на 992,4 млн.руб. или на 4,7% к уровню 2024 года).

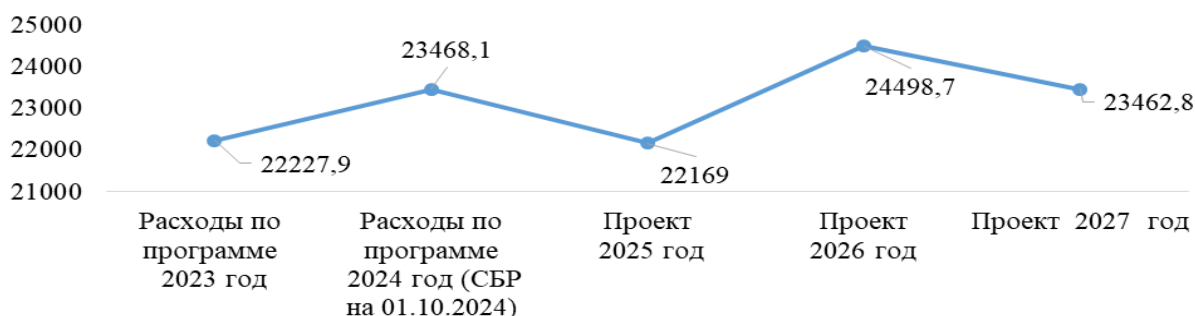


Рисунок 21. Динамика финансового обеспечения госпрограммы № 01, в период с 2023 по 2027 годы, млн.руб.

По сравнению с уточненным планом объема финансирования госпрограммы на 2024 год (согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2024), уменьшение расходов на ее реализацию в целом на 2025 год, в соответствии с

внесенными со сценарными условиями и лимитами, доведенными Министерством здравоохранения РФ, составляет 1 299,1 млн.руб. или 6 %.

Финансовое обеспечение госпрограммы № 01 на 2024-2025 годы в разрезе федеральных проектов и КПМ, представлено в таблице 52.

Таблица 52. Финансовое обеспечение госпрограммы № 01, млн.руб.

Наименование подпрограммы	2024 год (в ред. от 01.10.24)	2025 год (проект)	%
Всего расходов по программе	23 468,1	22 169,0	-6,0
-в том числе по федеральным проектам:	1 524,7	2 026,2	0
1. «Совершенствование экстренной медицинской помощи»	170,6	170,6	0
2. «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	216,0	95,2	-56%
3. «Борьба с онкологическими заболеваниями»	54,3	-	-100
4. «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	63,6	-	-100
5. «Модернизация первичного звена здравоохранения РФ».	1 020,1	1 637,4	+60,5
6. «Борьба с гепатитом С и минимизация рисков распространения данного заболевания»	-	51,7	+100
7. «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация»	-	71,2	+100
- в том числе по КПМ:			
1. «Реализация отдельных мероприятий государственных программ РФ», в том числе отдельные мероприятия:	819,2	668,4	-18,4
2. «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» в том числе отдельные мероприятия:	931,6	1 064,9	14,3
3. «Реализация территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи»	5 783,9	5 370,9	-7,1
4. «Обеспечение деятельности государственных организаций, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, в сфере охраны здоровья»	695,9	336,2	-51,7
5. «Осуществление деятельности министерства здравоохранения Архангельской области в сфере охраны здоровья»	13 708,4	12 702,5	-7,3
6. «Инвестиционная деятельность»	4,5	-	100

Снижение по федеральному проекту «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» на 56 % обусловлено тем, что проектом не предусмотрено выделение средств на мероприятие «Оснащение оборудованием» в 2025 году.

Расходы по федеральным проектам «Борьба с онкологическими заболеваниями» и «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» законопроектом не предусмотрены, так как их реализация заканчивается в 2024 году.

С 2025 года госпрограмма дополнена новыми региональными проектами «Борьба с гепатитом С и минимизация рисков распространения данного заболевания» и «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация», которые с 2025 года реализуется в рамках национального проекта «Продолжительная и активная жизнь».

Расходы на реализацию регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации (Архангельская

область)», направленного на достижение соответствующих результатов реализации федерального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации», запланированы на 2025 год в объеме 1 637,4 млн.руб., в том числе за счет средств: областного бюджета – 149,8 млн.руб.; федерального бюджета – 1 487,6 млн.руб., что выше значений 2024 года на 7,4 %. В таблице 53 приведена информация о финансовом обеспечении мероприятий регионального проекта.

Таблица 53. Мероприятия РП «Модернизация первичного звена здравоохранения».

Наименование мероприятия	2024 (СБР на 01.10.24)	2025 год	Изменение, %
Мероприятия, реализуемые минздравом АО:	823,4	1397,4	69,7
Капитальный ремонт объектов недвижимого имущества медицинских организаций	357,7	981,8	174,5
Оснащение и переоснащение автомобильным транспортом	30,4	17,5	-42,4
Оснащение и переоснащение медицинских организаций медицинским оборудованием	239,0	237,4	-0,7
Строительство (реконструкция) объектов капитального строительства	196,3	160,7	-18,1
Мероприятия, реализуемые министром АО:	196,6	240,0	22,1
Всего:	1 020,1	1 637,4	60,5

Предусмотренный в законопроекте объем бюджетных ассигнований на капитальный ремонт медицинских организаций увеличен относительно 2024 года на 174,5 % за счет увеличения средств федерального бюджета.

Сокращение по мероприятию «Оснащение автомобильным транспортом медицинских организаций» на 42,4 % по причине снижения средств федерального бюджета.

Законопроектом предусмотрено осуществление бюджетных инвестиций:

- минздраву АО - 160,7 млн.руб. на реконструкцию главного корпуса ГБУЗ Архангельской области «Вельская центральная районная больница»;
- министрою АО - 240,0 млн.руб. на проектирование и строительство круглосуточного стационара в с. Карпогоры Пинежского района Архангельской области в сумме 140,0 млн.руб., ГБУЗ Архангельской области «Мирнинская центральная городская больница» - 100,0 млн.руб.

Указанные объекты включены в ОАИП на 2025 год в полном объеме.

По КППМ 1 «Реализация отдельных мероприятий государственных программ РФ» снижение относительно 2024 года на 18,4 % по причине того, что структурные элементы «Оснащены (дооснащены и (или) переоснащены) медицинскими изделиями медицинские организации, имеющие в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации» и «Обеспечены в амбулаторных условиях противовирусными лекарственными препаратами лица, находящиеся под диспансерным наблюдением, с диагнозом «хронический вирусный гепатит С» с 2025 года будут осуществляться в рамках федеральных проектов «Борьба с гепатитом С и минимизация рисков распространения данного заболевания» и «Оптимальная

для восстановления здоровья медицинская реабилитация» НП «Продолжительная и активная жизнь».

По КПМ 2 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения», увеличение относительно 2024 года на 14,3 %, сложилось за счет увеличения по мероприятию «Осуществлены единовременные денежные выплаты молодым специалистам, окончившим образовательные организации высшего образования и профессиональные образовательные организации в сфере здравоохранения и впервые трудоустроившимся в государственные медицинские организации Архангельской области». Согласно пояснениям минздрава АО, бюджетные ассигнования запланированы с учетом фактической потребности в указанных выплатах. Следует отметить, что средства на данное мероприятие были предусмотрены в бюджете на 2024 год также с учетом фактической потребности в выплатах, но в апреле 2024 года были перераспределены, так как потребность в указанных выплатах возникает в IV квартале.

По КПМ 3 «Реализация территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи» снижение относительно 2024 года на 7,1 %.

В рамках КПМ 3 реализуется структурный элемент «Обеспечение деятельности государственных медицинских организаций». Количество подведомственных учреждений здравоохранения, для которых в 2025 году формируется государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 49, их них: 45 – бюджетные учреждения, 4 – автономные учреждения.

Согласно сведениям об объемах бюджетных ассигнований областного бюджета на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), представленным в составе законопроекта, планируемый объем субсидий подведомственным учреждениям на 2025 год составил 5 635,9 млн.руб., по сравнению с 2024 годом (на 01.07.2024) уменьшение на 6 %.

Наибольшее изменение отдельных объемов государственных услуг (выполнение работ) по видам медицинской помощи, запланированное на 2025 год по сравнению с 2024 годом, представлено в таблице 54.

Таблица 54. Динамика отдельных объемов государственных услуг

Наименование государственной услуги (работы)	Наименование показателя объема государственной услуги (работы), единицы измерения	Значения показателей объема государственных услуг (работ)		Изменение, %
		2024 год	2025 год	
Услуги:				
Паллиативная медицинская помощь	Количество койко-дней	139 437	112 134	-19,6
Первичная медико-санитарная помощь, включенная в базовую программу ОМС	Число обращений	868	730	-15,9
	Число посещений	259 332	217 811	-16,0

Наименование государственной услуги (работы)	Наименование показателя объема государственной услуги (работы), единицы измерения	Значения показателей объема государственных услуг (работ)		Изменение, %
		2024 год	2025 год	
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу ОМС	Количество исследований	410 095	348 844	-14,9
	Число посещений	399 699	352 293	-11,9
Скорая, в том числе скорая специализированная..., не включённая в базовую программу ОМС	Количество вызовов	49 334	42 488	-13,9
Работы:				
Патолого-анатомическое вскрытие	Количество вскрытий	6 831	3 148	-53,9
Обеспечение закупки авиационных работ в целях оказания медицинской помощи	Количество полетных часов	2 263,8	3 122	+37,9

Как следует из таблицы, в показателях объема государственных услуг на 2025 год отмечается значительное снижение относительно 2024 года.

Согласно пояснениям минздрава АО, объемы медицинской помощи за счет средств областного бюджета рассчитаны с учетом предельных лимитов финансирования, предусмотренных в проекте областного закона.

При этом отмечается рост на 37,9 % по государственной работе «Обеспечение закупки авиационных работ в целях оказания медицинской помощи», увеличение средств субсидии предусмотрено на 45,4 %.

Источник финансирования указанного мероприятия - средства федерального и областного бюджетов, для предоставления части средств из федерального бюджета Правительством Архангельской области подтверждена потребность в указанном объеме средств.

Изменение значений показателей объема государственных услуг в 2025 году от уровня 2024 года по видам медицинской помощи связано также с увеличением или уменьшением потребности в оказании конкретного вида медицинской помощи с учетом оперативных данных о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области за 9 месяцев 2024 года в части областного бюджета.

Следует отметить, что при формировании государственного задания для отдельных медицинских организаций на 2025 год, предусмотрено снижение средств субсидии при неизменном объеме государственного задания, приведено в таблице 55.

Таблица 55. Снижение объема субсидии на выполнение государственного задания для отдельных медицинских организаций, тыс.руб.

Наименование учреждения	Наименование услуги/работы	Объем ГЗ	Предусмотрено средств в 2024 году	Объем ГЗ	Предусмотрено средств в 2025 году	Снижение относительно 2024
ГАУЗ АО «Архангельская клиническая офтальмологическая больница»	ВМП, не включенная в базовую программу ОМС, число пациентов	16	3 354,48	16	3 114,11	-7,2
ГАУЗ АО «Санаторий «Сольвычегодск»	Санаторно-курортное лечение, кол-во койко-дней	44 550	139521,36	44550	116882,51	-16,2
ГАПОУ АО «Архангельский медицинский колледж»	Реализация основных профессиональных образовательных программ, численность обучающихся	891	106679,34	891	96035,11	-10,0
	Количество человеко-часов	134000	6403,34	134000	5956,97	-7,0
ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница»	Обеспечение мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья, кол-во вскрытий	12	28526,96	12	25674,26	-10,0
	Осуществление управления проектами..., проведение образовательных мероприятий, кол-во выполненных работ	1	8634,39	1	7770,95	-10,0
ГБУЗ АО «Архангельский клинический онкологический диспансер»	Размещение и питание пациентов, проходящих лечение в условиях дневного стационара, кол-во мероприятий	1	5061,6	1	4555,44	-10,0
ГБУЗ АО «Бюро судебно-медицинской экспертизы»	Судебно-медицинская экспертиза, кол-во экспертиз	42300	177211,1	42300	159674,39	-9,9
ГБУЗ АО «Архангельская станция переливания крови»	Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов, усл.ед.	9000	219616,29	10000	191963,22	-12,6

Как следует из таблицы, при неизменном объеме государственного задания для отдельных медицинских организаций, снижение субсидии на выполнение государственного задания запланировано в диапазоне от 7,2 % до 16,2 %, а для ГБУЗ АО «Архангельская станция переливания крови» объем

государственного задания увеличен на 11 %, при этом запланировано снижение субсидии на 12,6 %.

Снижение объема средств субсидии на выполнение государственного задания, при неизменном объеме государственного задания (либо его увеличения) несет риски невыполнения государственного задания в полном объеме, учитывая фактические расходы учреждений на выполнение государственного задания за прошедшие периоды, а также ежегодный уровень инфляции. Выполнение государственного задания учреждениями не в полном объеме может привести к не достижению установленных показателей госпрограммы № 01, а также снижению доступности и качества медицинской помощи. Кроме того, имеют место риски возникновения просроченной кредиторской задолженности.

Согласно пояснениям минздрава АО снижение субсидии осуществлено согласно сценарным условиям.

По КПМ 4 «Обеспечение деятельности государственных организаций, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, в сфере охраны здоровья» снижение относительно 2024 года на 51,7 % в соответствии с предусмотренными предельными объемами финансирования.

Законопроектом не предусмотрены средства на реализацию следующих структурных элементов в связи со сценарными условиями:

«Приобретение объектов особо ценного движимого имущества в части транспортных средств»;

«Проведение комплекса мероприятий по приобретению материальных запасов, затраты на приобретение которых не включены в расчет нормативных затрат на оказание государственной услуги (выполнение работы)»;

«Проведение комплекса мероприятий по устранению нарушений требований пожарной безопасности, повышение уровня противопожарной защиты, осуществлению мер по предупреждению терроризма»;

«Проведение комплекса мероприятий по проведению информационно-коммуникационных кампаний в целях мотивирования граждан к ведению здорового образа жизни»;

«Учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения, проведены «Дни здоровья»;

«Дети, нуждающиеся в оказании паллиативной медицинской помощи, обеспечены медицинскими изделиями, предназначенными для поддержания функций органов и систем организма человека, предоставляемых для использования на дому»;

«Учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения, проведена акция «Поезд здоровья».

По мероприятию «Дети с ограниченными возможностями здоровья обеспечены специализированными расходными материалами, лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения и продуктами лечебного питания» сокращение на 56,1% относительно 2024 года.

По мероприятию «Учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения, приобретены расходные материалы в целях проведения

иммунизации против инфекционных заболеваний в рамках национального календаря профилактических прививок и календаря прививок по эпидемическим показаниям» сокращение на 70,6 %.

Полное отсутствие средств на указанные структурные элементы, либо их значительное снижение может привести к снижению доступности и качества оказания медицинской помощи населению Архангельской области – основных принципов охраны здоровья, установленных ст. 4, 10 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

Следует отметить, что в приложении к законопроекту «315-01-15 ГП Развитие здравоохранения-КПМ-5» (в ред. от 17 октября 2024 г. № 123-ро) представленного в составе законопроекта, отсутствует наименование КПМ, что является нарушением п. 20 и Приложения № 4 Постановления № 793-пп.

Для реализации задачи «Осуществление полномочий министерством здравоохранения в сфере охраны здоровья» КПМ 6 «Осуществление деятельности министерства здравоохранения Архангельской области в сфере охраны здоровья» законопроектом предусмотрены перечисление страховых взносов на ОМС неработающего населения Архангельской области.

В соответствии со статьей 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об ОМС в РФ», Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения» объем данных взносов рассчитывается исходя из:

- численности неработающих застрахованных лиц по состоянию на 01.01.2024 - 570 254 человека, что на 15 368 человек или на 2,62 % меньше чем, использовалось для расчета на 2024 год;
- тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения, - 18 864,60 руб., аналогичного прошлым годам;
- коэффициента дифференциации - 0,6003, относительно 2024 года снижен на 0,23 %;
- коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг - на 2025 год равным 1,712 (рост к 2024 году на 13,91 %); на 2026 год – 1,891 и на 2027 год – 2,049:

Исходя из утвержденного расчета, размер страховых взносов на ОМС неработающего населения на 2025 год составит 11 055, 7 млн.руб., в сравнении с расчетом по прошлому году, размер страховых взносов увеличился на 1 064, 9 млн.руб. или на 10,66 %.

Используя указанный расчет, размер страховых взносов на 2026 год составил 12 311,691 млн.руб., на 2027 год – 13 232,023 млн.руб:

Размер страховых взносов на ОМС неработающего населения в законопроекте определен на 2025 год в размере 11 055,7 млн.руб., на 2026 год – 11 139,8 млн.руб. и на 2027 год – 11 139,8 млн.руб.

Разница между расчетной величиной страховых взносов на ОМС неработающего населения и данными проекта областного бюджета по 2025 году сложилась за счет округления тарифа страхового взноса на ОМС неработающего

населения до первого знака после запятой, которое предусмотрено пунктом 1.1 статьи 2 Федерального закона о размере и порядке расчета тарифа страхового взноса:

	2025 год	2027 год	2027 год
Расчетная величина страховых взносов на ОМС неработающего населения, млн.руб	11 055, 7	12 211, 7	13 232, 0
Средства, предусмотренные проектом областного бюджета по ОМС неработающего населения Архангельской области (КБК 062 1003 01 Е 06 В8970), млн.руб.	11 055, 7	11 139, 8	11 139, 8
Разница, млн.руб.	0,0	1 071,9	2 092,2

Таким образом, размер страхового взноса на ОМС неработающего населения на плановый период 2026-2027 годов определен в нарушение статьи 23 Федерального закона № 326-ФЗ об ОМС, статьи 2 Федерального закона о размере и порядке расчета тарифа страхового взноса.

По мероприятию «Обеспечены лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания отдельные группы населения (всего)» в рамках КПМ 6 снижение на 58,1% относительно 2024 года.

Для обеспечения льготных категорий граждан за счет средств областного бюджета потребность согласно данным, представленным минздравом АО составляет 4 229,6 млн.руб.

Следует отметить, что законопроектом на лекарственное обеспечение средства областного бюджета предусмотрены в объеме 789,2 млн.руб., в том числе:

Наименование показателя	Потребность, млн.руб.	Предусмотрено в законопроекте
1. Обеспечение лекарственными препаратами из аптечных организаций (пунктов отпуска) по рецептам врачей (фельдшеров) медицинских организаций граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами, в том числе:	3 977, 7	537,3
-для продолжения лечения пациентов, страдающих орфанными заболеваниями	318, 2	38,4
-для пациентов, нуждающихся в лечении индивидуально подобранной дорогостоящей лекарственной терапией по жизненным показаниям, на основании рекомендаций федеральных клиник (центров), а также граждан, имеющих инвалидность, препаратами, не включенными в перечень ОНЛС	755, 8	100,9
-на дополнительные препараты, включая дорогостоящую молекулярно-таргетную терапию на основании клинических рекомендаций Минздрава РФ и для обеспечения преемственности терапии по жизненным показаниям, для обеспечения жителей Архангельской области с онкологическими заболеваниями	1 750, 2	235,5
2. Обеспечение медицинскими изделиями из аптечных организаций (пунктов отпуска) по рецептам врачей	234, 7	234,7
3. Обеспечение специализированными продуктами лечебного питания из аптечных организаций (пунктов отпуска) по рецептам врачей (фельдшеров) медицинских организаций граждан, имеющих право на льготное обеспечение специализированными продуктами лечебного питания	17, 2	17,2
ИТОГО:	4 229,6	789,2

Предусмотренный в законопроекте объем средств меньше расчетной потребности 2025 года на 3 440,4 млн.руб. и позволит обеспечить только 18,7 % от необходимой потребности.

Таким образом, в законопроекте предусмотрен недостаточный объем бюджетных ассигнований на обеспечение льготных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями за счет средств областного бюджета на 2025 год, что не соответствует принципу достоверности, установленному ст. 37 БК РФ.

По структурному элементу «Проведен комплекс мероприятий по обеспечению полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет» снижение на 53,9 % относительно 2024 года в соответствии с предусмотренными предельными объемами финансирования.

Показатели ГП № 01 установлены в соответствии с Приложением № 1 к дополнительному соглашению № 2024-00287/1 от 24.09.2024, заключенному в целях реализации на территории Архангельской области государственных программ субъекта РФ, направленных на достижение целей и показателей государственной программы РФ «Развитие здравоохранения» между министерством здравоохранения РФ и Правительством Архангельской области (далее – Соглашение № 2024-00287/1).

Следует отметить, что не все показатели в ГП № 01 установлены на плановый период 2026-2027 по причине того, что указанным Соглашением не предусмотрены отдельные показатели на 2026-2027 год.

По аналогичной причине не во всех показателях ГП № 01 установлен базовый период и отражено значение показателя в базовом периоде.

По пояснениям минздрава АО, при внесении изменений в показатели Соглашения № 2024-00287/1, они также будут внесены в ГП № 01.

Следует отметить, что в ГП № 01 при признаке показателя – убывающий/возрастающий, отдельные показатели отражены без соответствующей динамики, например,

Наименование показателя	Признак	Единица измерения	Значение по годам		
			2025	2026	2027
Смертность населения от всех причин смерти, на 1000 населения	Убывающий	Промилле	15,5	15,5	-
Улучшение материально-технической базы учреждений здравоохранения	Возрастающие	Ед.	1	1	-
Охват населения иммунизацией в рамках Национального календаря профилактических прививок не менее 95% от подлежащих иммунизации	Возрастающий	%	95	95	95
Смертность населения от новообразований, на 100 тыс. населения	Убывающий	человек	246,4	246,4	-

Отдельные показатели для Архангельской области определены на 2024 – 2026 годы значительно выше, чем установлены в Едином плане по достижению национальных целей развития РФ на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, утвержденном распоряжением Правительства РФ от 01.10.2021 № 2765-р (далее – Единый план).

Наименование показателя	Для Архангельской области 2024-2026 годы	Установлено Единым планом на 2024 год
«Смертность населения от всех причин смерти, на 1000 населения»	15,5	13,1
«Смертность населения от новообразований, на 100 тыс. населения»	246,4	195,1
«Смертность населения от болезней систем кровообращения, на 100 тыс. населения»	717,6	593,9

Контрольно-счетная палата полагает, что отдельные целевые показатели ГП № 01 не в полной мере соответствуют целям и задачам, установленным документами стратегического планирования в сфере здравоохранения.

5.4.2. Государственная программа Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области»

Государственная программа Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области» (далее – ГП № 02) утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 463-пп, последние изменения в госпрограмму внесены постановлением Правительства Архангельской области от 25.10.2024 № 886-пп (представлено в составе пояснительной записке к законопроекту).

В паспорте ГП № 02 финансовое обеспечение и плановые значения показателей указаны за период с 2025 по 2027 годы.

Ответственным исполнителем госпрограммы является министерство образования Архангельской области (далее – министерство образования АО).

Период реализации программы – 2025 – 2027 годы.

На реализацию госпрограммы в 2025 году предусматривается 33 165,0 млн.руб., уменьшение бюджетных ассигнований составило 2 901,6 млн.руб. или 8% по сравнению с 2024 годом.

Динамика выделения бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы за 2023-2027 годы представлена в таблице 56.

Таблица 56. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы по годам, млн.руб.

Источник финансирования	2023 (факт)	Уточненный план 2024 года (на 01.10.2024)	2025 (план)	2026 (план)	2027 (план)
Средств всего	33 467,5	36 066,6	33 165,0	34 903,9	34 506,9

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы в разрезе структурных элементов представлено в таблице 57.

Таблица 57. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы в разрезе структурных элементов, млн.руб.

Наименование	Уточненный план 2024 года (на 01.10.2024)	2025 год (проект)	Отклонение
Всего расходов по программе	36 066,6	33 165,0	-2 901,6

Наименование	Уточненный план 2024 года (на 01.10.2024)	2025 год (проект)	Отклонение
<i>Региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов</i>	2 406,7	3 206,4	+799,7
Федеральный проект "Современная школа"	2 197,9	0,0	-2 197,9
Федеральный проект "Успех каждого ребенка"	42,9	0,0	-42,9
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"	156,4	0,0	-156,4
Федеральный проект "Социальная активность"	9,6	0,0	-9,6
Федеральный проект "Все лучшее детям"	0,0	1 397,1	+1 397,1
Федеральный проект "Педагоги и наставники"	0,0	1 759,3	+1 759,3
Федеральный проект "Профессионалитет"	0,0	50,0	+50,0
<i>Региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов</i>	129,2	209,2	+80,0
Федеральный проект "Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи"	0,0	209,2	+209,2
Федеральный проект "Профессионалитет"	129,2	0,0	-129,2
<i>Региональные проекты, не направленные на реализацию федеральных проектов</i>	1 358,4	0,0	-1 358,4
Региональный проект "Модернизация школьных систем образования в Архангельской области"	1 358,4	0,0	-1 358,4
КПМ «Развитие образования Архангельской области»	32 172,3	29 749,4	-2 422,8

ГП № 02 предусматривает группировку по 5 направлениям реализации, в том числе 4 региональных проекта или проектная часть и КПМ.

Наибольший объем финансирования приходится на КПМ – 29 749,4 млн.руб. или 89,7% от общего объема финансирования госпрограммы. На финансирование всех реализуемых региональных проектов приходится 3 415,6 млн.руб. или 10,3 %.

РП «Все лучшее детям»

Законопроектом запланированы 1 397,1 млн.руб. на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования. На капитальные ремонты муниципальных образовательных организаций Архангельской области предусмотрены межбюджетные трансферты в объеме 1 306,6 млн.руб., увеличение по сравнению с 2024 годом (01.10.2024) (1 272,1 млн.руб.) составило 34,5 млн.руб. или 2,7 %.

Подведомственному министерству образования АО учреждению ГБОУ АО «Соломбальская СКОШИ» предусмотрена субсидия в размере 90,5 млн.руб.

Паспортом РП «Все лучшее детям» разделом 4. Мероприятия (результаты) регионального проекта по мероприятию «Выполнены мероприятия по модернизации школьных систем образования» установлен результат по годам нарастающим итогом начиная с базового 2022 года в количестве 17 единиц, 2025 год – 61, 2026 – 93 единицы.

Ранее, в заключении на законопроект на 2024 год КСП АО отмечало о невозможности достижения в полной мере результатов установленных на 2024 год, так результат по капитальному ремонту общеобразовательных организаций и их оснащение средствами обучения и воспитания в количестве 61 единицы был установлен еще на 2024 год. Согласно отчету министерства образования АО, за

2023год «количество зданий (обособленных помещений) общеобразовательных организаций, которые приведены в нормативное состояние посредством комплексной модернизации общеобразовательных организаций, в том числе проведения капитального ремонта, оснащения современными средствами воспитания и обучения; единиц» при плане в 20 единиц, фактическое значение составило 18.

Согласно пояснительной записке министерства образования АО «в 2025 году планируется завершение ремонта десяти школ двухгодичного цикла, а также ремонт восьми объектов однолетнего периода. Также запланированы подготовительные мероприятия для ремонта 32 объектов однолетнего цикла 2026 года». Таким образом, при запланированных к капитальному ремонту на 2025 год 18 школах, в 2024 году будет отремонтировано 8 школ, однако проект бюджета предусматривает незначительное увеличение (2,7% по сравнению с 2024 годом) объемов финансирования мероприятия по приведению в нормативное состояние общеобразовательных организаций. Исходя из планируемого к капитальному ремонту количества школ и объема межбюджетных трансфертов, на капитальный ремонт одной школы в среднем в 2025 году будет выделено 72,6 млн.руб. Указанные факты влекут за собой риски не достижения результата регионального проекта по мероприятию «Выполнены мероприятия по модернизации школьных систем образования» установленного на 2025 год в количестве 61 единицы.

РП «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи». Паспорт РП утвержден Протоколом проектного комитета Архангельской области от 14.10.2024 № 7.

Средства областного бюджета в размере 209,2 млн.руб. запланированы на предоставление Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках концессионного соглашения с ООО «ПРОШКОЛА № 31», на финансирование, проектирование, строительство и использование (эксплуатацию) объекта образования «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска».

Паспортом РП установлен результат регионального проекта «Осуществлены выплаты в рамках концессионного соглашения» с показателями по годам: 2025 год – 1, 2026 год – 1, 2027 год – 1, что в свою очередь нарушает требования, предъявляемые к мероприятиям (результатам), установленные пунктом 2 Постановления № 793-пп, где, мероприятие (результат) - количественно измеримый итог деятельности, направленный на достижение показателей государственной программы и ее структурных элементов, сформулированный в виде завершенного действия по созданию (строительству, приобретению, оснащению, реконструкции и т.п.) определенного количества материальных и нематериальных объектов, предоставлению определенного объема услуг, выполнению определенного объема работ с заданными характеристиками.

Следует отметить, что в редакции ГП № 02 от 04.09.2023 по мероприятию «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» был установлен показатель результата реализации мероприятия «ввод в эксплуатацию в 2024 году здания школы на 860 мест».

Комплексы процессных мероприятий

Информация о финансовом обеспечении в 2025 году КПМ «Развитие образования Архангельской области» ГП № 02, в разрезе структурных элементов по направлениям деятельности за счет средств областного бюджета, представлена в таблице 58.

Таблица 58. Информация о финансовом обеспечении в 2025 году КПМ «Развитие образования Архангельской области» ГП № 02, в разрезе структурных элементов по направлениям деятельности за счет средств областного бюджета, млн.руб.

Наименование структурного элемента	Объем финансирования КПМ
Обеспечена деятельность государственных учреждений подведомственных министерству образования Архангельской области	5 566,8
Обеспечены государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях в Архангельской области	22 338,7
Обеспечено воспитание и обучение детей с нарушением зрения в специальной (коррекционной) образовательной организации для слепых и слабовидящих детей	0,9
Реализованы мероприятия, направленные на развитие национально-региональной системы независимой оценки качества общего образования	102,3
Предоставлены гранты индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам, некоммерческим организациям в целях обеспечения доступности и качества образования в Архангельской области	76,5
Обеспечена организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	831,6
Проведены совместно с отраслевыми исполнительными органами государственной власти Архангельской области, профессиональными образовательными организациями Архангельской области мероприятия, направленные на повышение престижа и доступности среднего профессионального образования, в том числе в сфере воспитания и профилактики, с целью подготовки квалифицированных кадров для экономики Архангельской области, а также организовано участие обучающихся и сотрудников профессиональных образовательных организаций Архангельской области в областных, межрегиональных, всероссийских и международных просветительских, патриотических и иных мероприятиях	1,7
Обеспечено финансовое обеспечение мер по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции	83,4
Реализованы мероприятия по обеспечению уровня жизни педагогических работников, муниципальных образовательных организаций, соответствующий стандартам среднего класса	494,8
Обеспечены условия для развития кадрового потенциала образовательных организаций	56,4

Наименование структурного элемента	Объем финансирования КПП
в Архангельской области	
Обеспечена деятельность министерства образования Архангельской области и областных государственных казенных организаций сферы образования Архангельской области	190,2
Реализованы мероприятия по созданию, модернизации, сопровождению и предоставлению прав на использование информационных систем в сфере образования	6,0
ИТОГО	29 749,3

На финансирование мероприятия 1.1. «Обеспечена деятельность государственных учреждений подведомственных министерству образования Архангельской области» КПП в части предоставления средств на выполнение государственного задания запланировано 5 020,5 млн.руб., что на 188,4 млн.руб. или 3,6 % ниже уровня 2024 года (5 208,9 млн.руб), с дальнейшей тенденцией к увеличению на плановый период 2026 – 2027 года.

В рамках мероприятий последующего контроля выполнения государственного задания, в том числе при проверке сведений, содержащихся в отчетах о выполнении государственных заданий, КСП АО установлено, что учреждениями при формировании отчетных данных о фактическом выполнении государственных заданий используется Методика расчета среднегодового контингента обучающихся № 599²². Вместе с тем ни нормативно-правовыми актами, ни государственными заданиями, ни соглашениями о предоставлении средств субсидии на выполнение государственного задания не предусматривается применение Методики расчета среднегодового контингента обучающихся № 599 при формировании отчета о выполнении государственного задания. Указанное свидетельствует о занижении значения объема фактически выполненного государственного задания, поскольку в отчетах о выполнении государственного задания указывается среднегодовой контингент обучающихся за год при определении в государственном задании натуральной величины, выраженной в показателях «Численность обучающихся» и единицах «человек».

С учетом изложенного, в целях определения единого подхода к отчетности государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждений Архангельской области, подведомственных министерству образования АО, КСП АО рекомендует при формировании государственных заданий, при заключении соглашения о предоставлении субсидии на выполнение государственных заданий предусматривать в части требований к отчетности о выполнении государственного задания механизм исчисления показателей выполнения государственного задания и (или) довести до подведомственных учреждений порядок формирования количественных данных, включаемых в отчет о выполнении государственного задания.

²² Методика расчета среднегодового контингента обучающихся в государственных профессиональных образовательных организациях Архангельской области по основным профессиональным образовательным программам среднего профессионального образования, основным образовательным программам профессионального обучения за счет бюджетных ассигнований областного бюджета утверждена распоряжением министерства образования и науки Архангельской области от 15.04.2019 № 599

На финансирование мероприятия 1.2. «Укреплена материально-техническая база государственных и муниципальных учреждений в целях создания современных и безопасных условий для обучающихся и работников (всего)» КППМ выделение средств законопроектом не предусмотрено.

В рамках реализации мероприятия 1.3. «Обеспечены государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях в Архангельской области (всего)» (далее – мероприятие 1.3) КППМ в 2025 году запланированы средства в размере 22 338,6 млн.руб.

В рамках мероприятия 1.3 предусмотрены, субвенции на реализацию образовательных программ в объеме 21 853,6 млн.руб. (или 97,8 % от общего объема финансирования мероприятия 1.3), что на 622,8 млн.руб. (2,9 %) больше объемов ассигнований 2024 года – 21 230,8 млн.руб., утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 01.10.2024.

Сведения о расходах, предусмотренных в составе расчетных показателей субвенции на реализацию образовательных программ, представлены в таблице 59:

Таблица 59. Расходы, предусмотренные в составе расчетных показателей субвенции на реализацию образовательных программ в 2023 – 2025 годах, млн.руб.

Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год	отклонение	
				млн.руб.	%
Фонд оплаты труда всего, в т.ч.	19 023,9	20 596,9	21 538,7	941,8	+4,6
общеобразовательные школы	10 558,4	11 343,0	11 961,6	618,6	+5,5
вечерние школы	89,0	115,1	110,5	- 4,6	-4,0
дошкольные образовательные учреждения	7 767,3	8 487,8	8 769,5	281,7	+3,3
учреждения дополнительного образования в структуре школ	453,7	515,1	566,8	51,7	+10,0
негосударственные образовательные учреждения	155,5	135,9	130,3	-5,6	-4,1
Расходы на средства обучения	265,8	271,9	137,3	-134,6	-49,5
Расходы по дополнительному профессиональному образованию педагогических работников	17,5	17,2	8,4	-8,8	-51,2
Расходы на приобретение учебников	355,2	344,8	169,2	-175,6	-50,9

Индексация фонда оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений предусмотрена в размере 4 %.

Снижение расходов на приобретение учебников связано со значительным снижением нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности по обеспечению учебниками и учебными пособиями на 2025 год.

Норматив финансового обеспечения образовательной деятельности по обеспечению учебниками и учебными пособиями	2024 год	2025 год	отклонение	
			руб.	%
1 уровень общего образования	2 792,00	1 074,00	-1718,00	-61,53
2 уровень общего образования	4 360,00	1 484,00	-2876,00	-65,96
3 уровень общего образования	3 906,00	1 730,00	-2176,00	-55,71

Однако, снижение уровня финансирования на приобретение учебников не должно препятствовать удовлетворению потребности образовательных организаций в комплектовании учебной литературой.

По результатам проведенной Федеральной антимонопольной службой (далее – ФАС) проверки в отношении издательства «Просвещение», был принят ряд решений, в том числе ФАС предложил Минпросвещения РФ изменить систему издания учебников, предусмотрев прозрачную и конкурентную систему отбора издательств. Кроме того, была введена начальная максимальная отпускная цена на государственные учебники с возможностью ее понижения при проведении отбора.

В 2024 году Минпросвещения отобрало по новой системе организацию для издания учебников по истории для колледжей, что позволило вдвое уменьшить цену на них.

Контрольно-счетная палата полагает, что в условиях снижения нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности по обеспечению учебниками и учебными пособиями, необходимо обратить внимание образовательных организаций на тот факт, что на сегодняшний день издание отдельных учебников, осуществляется в условиях нового механизма привлечения издательств на конкурентной основе.

В рамках реализации мероприятия 1.6 «Предоставлены гранты индивидуальным предпринимателям, юридическим лицам, некоммерческим организациям в целях обеспечения доступности и качества образования в Архангельской области» (далее – мероприятие 1.6) предусмотрено выделение Гранта в форме субсидии автономной некоммерческой общеобразовательной организации «Университетская гимназия» на финансовое обеспечение реализации дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительных общеразвивающих программ (далее – Грант в форме субсидии) в размере 33,7 млн.руб. Согласно паспорту КПМ механизм реализации мероприятия 1.6 предусматривает реализацию мероприятия министерством образования АО самостоятельно путем предоставления грантов в форме субсидий за счет средств областного бюджета.

В законопроекте в рамках реализации мероприятия 1.7 «Обеспечена организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» (далее - мероприятие 1.7) предусматриваются межбюджетные трансферты на предоставление субсидии местным бюджетам для организации бесплатного горячего питания в 2025 году в объеме 814,6 млн.руб. (увеличение на 29,3 млн.руб. по сравнению с 2024 годом), в том числе за счет средств федерального бюджета 716,9 млн.руб., за счет средств областного бюджета – 97,7 млн.руб.

Размер общего объема средств на предоставление субсидии местным бюджетам в законопроекте определен на основании представленного расчета субсидий бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и

городских округов Архангельской области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2025 год, 2026 – 2027 годы.

В составе документов к законопроекту представлено Положение о порядке и условиях предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов архангельской области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в архангельской области (далее – Положение о порядке предоставления субсидий). Положением о порядке предоставления субсидий установлен корректирующий коэффициент, определяемый министерством образования АО в целях уточнения посещаемости учащимися общеобразовательной организации, на 2025 год - 1, на 2026 год - 1, на 2027 год – 1, то есть фактическая посещаемость учениками школы составляет 100 %.

В рамках мероприятий последующего контроля КСП АО проведена проверка использования средств субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (далее – субсидия на организацию бесплатного горячего питания), в ходе которой установлено что постановлениями Правительства Архангельской области от 05.06.2023 № 507-пп, от 19.12.2023 № 1268-пп при внесении изменений в распределение субсидий бюджетам муниципальных образований Архангельской области на организацию бесплатного горячего питания (для муниципальных общеобразовательных организаций) на 2023 год установлен нераспределенный остаток средств субсидии в общей сумме 93 666 033,91 руб. Постановлением Правительства Архангельской области от 18.10.2024 № 838-пп при внесении изменений в распределение субсидий бюджетам муниципальных образований Архангельской области на организацию бесплатного горячего питания (для муниципальных общеобразовательных организаций) на 2024 год установлен нераспределенный остаток средств субсидии в общей сумме 55 207 695,13 руб. Указанные факты свидетельствуют о том, что объем субсидии на горячее питание планируется сверх реальной потребности.

В ходе проведения контрольного мероприятия была запрошена методика определения корректирующего коэффициента, используемого министерством в целях уточнения посещаемости учащимися общеобразовательных организаций действовавшую в период 2023 – 2024 годы, министерство методику не направило, однако в ответе на запрос сообщило, что «...в соответствии с положением о порядке и условиях предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Архангельской области, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 463-пп, предусмотрен корректирующий коэффициент, определяемый министерством образования Архангельской области в целях

уточнения посещаемости учащимися общеобразовательной организации, который составляет на 2023 – 0,985, на 2024 год – 0,999. Корректирующий коэффициент рассчитан исходя из сложившейся посещаемости за 2017 – 2019 гг., пандемийные годы при расчете коэффициента не учитывались...».

Министерство образования АО ежеквартально направляет заместителю Министра просвещения Российской Федерации Николаеву А.В. информацию о реализации мероприятий по организации горячего питания обучающихся, в которой указывается фактически сложившееся значение показателя «число дето-дней для обучающихся по программам начального общего образования». Исходя из данных указанной информации за 2023 год, фактическое значение коэффициента посещаемости сложилось в размере 0,915568, что меньше применяемого для расчета субсидии на 2023 год коэффициента на 0,069432, что позволило увеличить объем субсидии на 7,05 %, и является одной из причин образования в муниципальных образовательных организациях остатков (экономии) средств субсидии.

Планирование объемов предоставляемых субсидий на основании расчета, не отражающего в полной мере потребность, а также в условиях отсутствия анализа востребованности в предыдущие годы, создает риски исполнения мероприятия 1.7 не в полном объеме.

С учетом вышеизложенного, КСП АО считает необходимым рекомендовать министерству образования АО разработать методику определения корректирующего коэффициента, используемого министерством в целях уточнения посещаемости учащимися общеобразовательных организаций.

В государственной программе, представленной в составе законопроекта на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годы, на уровне госпрограммы утверждены 3 показателя государственной программы. В паспорте ГП № 02 (в ред. от 25.10.2024 № 886-пп) допущена опечатка в разделе 2 Показатели государственной программы в части указания «Значение показателя по годам 2024, 2025, 2026».

Ранее, в заключении на законопроект на 2024 год КСП АО отмечало, что два показателя из 3 - х статичны на протяжении всего периода реализации госпрограммы. Аналогичная ситуация сложилась на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годы:

Наименование показателя	Признак возрастания/убывания	Единица измерения	Базовое значение 2023 год	Значения показателя по годам		
				2025	2026	2027
1. Доля выпускников, освоивших образовательные программы среднего общего образования и успешно прошедших государственную итоговую аттестацию по образовательным программам среднего общего образования и получивших аттестат о среднем общем образовании	возрастающий	процент	99,2	99,2	99,2	99,2

Наименование показателя	Признак возрастания/убывания	Единица измерения	Базовое значение 2023 год	Значения показателя по годам		
				2025	2026	2027
3. Уровень образования	возраст ающий	условных единиц	71,75	72,99	72,99	72,99

Установленные разделом 2 показатели ГП № 02 имеют связь с показателями национальных целей, которые были установлены Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Указом Президента РФ от 07.05.2024 № 309 определены новые национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, которые не нашли отражения в паспорте ГП № 02, что не соответствует требованиям пункта 12 Постановления № 793-пп. Согласно пояснениям министерства показатели и мероприятия (результаты) будут актуализированы после доведения соглашения о реализации регионального проекта от федеральных органов исполнительной власти.

На уровне проектной части госпрограммы, состоящей из 4 региональных проектов, на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы Паспортами РП (утверждены протоколом проектного комитета Архангельской области от 14.10. 2024 № 7) утверждены 3 показателя.

Паспортом РП «Все лучшее детям» установлен показатель «Доля учащихся в общеобразовательных организациях, в которых улучшены условия осуществления образовательного процесса, в том числе выполнен капитальный ремонт зданий (обособленных помещений)».

В нарушение приложения № 3 к Постановлению № 793-пп в разделе 2 Показатели регионального проекта паспорта РП «Все лучшее детям» в графе 10 Признак возрастания/убывания указано значение «Да».

Паспортом РП «Педагоги и наставники» поставлена задача по обеспечению доступности и качества образования, соответствующего потребностям граждан, требованиям инновационного социально-экономического развития Архангельской области.

В нарушение требований пункта 12 Постановления № 793-пп показатель, характеризующий выполнение задачи РП «Педагоги и наставники» паспортом РП не установлен.

Паспортом РП «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи» предусмотрена реализация мероприятия по осуществлению выплаты в рамках концессионного соглашения.

В нарушение требований пункта 12 Постановления № 793-пп показатель, характеризующий выполнение задачи РП «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи» паспортом РП не установлен.

Отсутствие показателей РП не позволит в дальнейшем произвести анализ эффективности реализации госпрограммы, а также оценить качество планирования и управления госпрограммой.

Паспортом КПМ ГП № 02 утверждены 4 показателя. Перечень и наименование показателей на 2025 – 2027 годы отражены в таблице 60.

Таблица 60. Показатели КПМ ГП № 02 на 2025 – 2027 годы

Наименование показателя	Признак возрастания/убывания	Единица измерения	Базовое значение 2023 год	Значения показателя по годам		
				2025	2026	2027
1.1 Доля выпускников, освоивших образовательные программы основного общего образования и успешно прошедших государственную итоговую аттестацию по образовательным программам основного общего образования и получивших аттестат об основном общем образовании	возраст ающий	процент	99,2	99,2	99,2	99,2
1.2. Доля выпускников, освоивших образовательные программы среднего общего образования и успешно прошедших государственную итоговую аттестацию по образовательным программам среднего общего образования и получивших аттестат о среднем общем образовании	возраст ающий	процент	99,2	99,2	99,2	99,2
2.1. Доля взрослых, прошедших обучение по программам среднего профессионального, дополнительного профессионального образования и профессионального обучения на территории Архангельской области	возраст ающий	тысяч единиц	95,0	96,0	96,0	96,0
4.1. Удовлетворенность населения качеством общего и дополнительного образования детей Архангельской области	возраст ающий	процент	64,6	64,5	64,5	64,5

Следует отметить, что все 4 показателя статичны на протяжении периода реализации госпрограммы. Два из них при условии признака «возрастающий» не имеют положительной динамики и остаются равны базовому значению. Один из показателей «удовлетворенность населения качеством общего и дополнительного образования детей Архангельской области», по которому также установлен признак возрастания, установлен ниже базового значения.

При этом показатель КПМ 1.1. «Доля выпускников, освоивших образовательные программы среднего общего образования и успешно прошедших государственную итоговую аттестацию по образовательным программам среднего общего образования и получивших аттестат о среднем общем образовании» дублирует указанный показатель госпрограммы, что противоречит требованиям пункта 12 постановления № 793-пп.

5.4.3. Государственная программа Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области»

В составе документов и материалов к законопроекту государственная программа Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области», утвержденная постановлением Правительства

Архангельской области от 12.10.2012 № 464-пп, представлена в редакции постановления Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 964-пп (далее - ГП № 03). Представленные в составе документов и материалов 9 КПМ утверждены распоряжением минтруда АО от 14.10.2024 №912-р.

Объем финансового обеспечения ГП № 03 за счет средств областного бюджета на реализацию госпрограммы запланирован в 2025 году – 18 134,4 млн.руб., в 2026 году – 20 115,9 млн.руб., в 2027 году – 20 560,7 млн.руб.

Госпрограмма № 03 состоит из проектной части, в которую входят четыре федеральных проекта, и составляющей в общем объеме финансового обеспечения по ГП №03 в 2025 году – 17,1 %, из процессной части, состоящей из девяти КПМ, и составляющей в общем объеме финансового обеспечения по ГП №03 в 2025 году – 82,9 %.

В 2025 году сохраняются приоритеты в сфере социальной политики на ближайшую перспективу: наибольший объем финансирования будет приходиться на развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, развитие социального обслуживания населения, совершенствование социальной поддержки семьи и детей.

Финансовое обеспечение на 2024 – 2025 годы в разрезе ФП и КПМ ГП № 03 за счет федерального и областного бюджета представлено в таблице 61.

Таблица 61. Объемы финансирования ГП № 03 на 2024 – 2025 годы в разрезе ФП и КПМ за счет федерального и областного бюджета, млн.руб.

Наименование ФП и КПМ	уточненный план на 2024 год	2025 г. (проект)	изменения	% к 2024 г.
ФП «Поддержка семьи»	43,1	1 536,4	1 493,4	-
ФП «Многодетная семья»	970,4	1 230,1	259,7	126,8
ФП «Старшее поколение»	117,6	153,9	36,3	130,9
ФП «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	181,7	186,7	5,0	102,8
КПМ «Организация работы по социальному обслуживанию граждан и социальной защите населения в Архангельской области»	4 384,6	4 241,3	-143,3	96,7
КПМ «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области»	9 600,6	8 955,6	-645,0	93,3
КПМ «Содержание, воспитание и социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья»	1 118,7	1 278,1	159,3	114,2
КПМ «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	490,4	395,5	-94,8	80,7
КПМ «Семья и дети в Архангельской области»	120,3	93,9	-26,4	78,0
КПМ «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области»	39,3	18,3	-21,0	46,5
КПМ «Приоритетные социально значимые мероприятия в сфере социальной политики Архангельской области»	12,6	10,1	-2,5	80,3

Наименование ФП и КПП	уточненный план на 2024 год	2025 г. (проект)	изменения	% к 2024 г.
КПП «Доступная среда»	25,5	16,8	-8,7	65,9
КПП «Право быть равным»	18,5	17,7	-0,8	95,6
Всего	17 123,3	18 134,4	1 011,1	6,0

В целом бюджетные ассигнования областного бюджета на 2025 год по ГП № 03 увеличиваются на 1 011,1 млн.руб. (или на 6 %) по сравнению с 2024 годом. Средства на 2025 год предусмотрены в законопроекте в соответствии со сценарными условиями формирования областного бюджета с учетом индексаций и ростом тарифов на ЖКУ.

Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в 2025 году предусматриваются по ФП «Поддержка семьи», ФП «Многодетная семья» и КПП «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области» (далее – МСП) на общую сумму 11 722,1 млн.руб., данные выплаты носят заявительный характер.

По запросу КСП АО представлен расчет планируемых объемов бюджетных ассигнований на предоставление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в 2025 году, согласно которому объем ассигнований рассчитан из количества получателей выплат и размера выплаты.

Анализ показателей, применяемых для определения суммы ассигнований мер социальной поддержки отдельных категорий граждан показал, что значение показателя «количество получателей» примененных для расчета суммы ассигнований для выплаты отдельных мер социальной поддержки не соответствует значениям показателей – численность граждан, получателей мер социальной поддержки, установленным в разделе «3. Перечень мероприятий (результатов) комплекса процессных мероприятий» паспорта КПП «Меры социальной поддержки отдельным...» ГП № 03. Согласно представленным пояснениям минтруда АО «Бюджет запланирован по максимально возможной численности получателей предыдущего года, поскольку предоставление МСП носит заявительный характер и число получателей может оказаться больше прогнозируемого, а финансирование меньше. Установленная НПА методика для расчета численности получателей МСП для включения их в показатели мероприятий (результатов) отсутствует. Данные по мероприятию (результату) традиционно определяются исходя из динамики фактических значений за предыдущие периоды, прогнозной численности получателей для выплат, планируемых к введению в 2025 году, округляются. Поскольку цели для расчета бюджета и определения результата мероприятия разные, то данные по количеству получателей могут не совпадать, в том числе вследствие разных применяемых способов расчета, принятием в качестве получателей разных категорий (например, число поездок, билетов, имеющих право на МСП получателей, а не фактически получающих МСП, для бюджета могут использоваться данные за текущий месяц, а для результата мероприятия – нарастающий итог с начала года и др.).».

С учетом того, что согласно пункту 25 постановления № 793-пп решение о внесении изменений в комплексы процессных мероприятий принимается соисполнителем при условии, что планируемые изменения не оказывают влияния на параметры структурного элемента (задачи, наименования и значения показателей), то обоснованная оценка о занижении или завышении уже утвержденных плановых показателей МСП в КПМ на 2025 год может быть дана по итогам финансового года.

С 2025 года и со второго полугодия 2024 года введены новые виды мер социальной поддержки:

членам семей участников специальной военной операции (в том числе погибших) в части дополнительной меры социальной поддержки в виде подарка к Новому году запланировано ассигнований 46,5 млн.руб.,

семьям с детьми в виде наборов «Подарок первокласснику» предусматривается 77,6 млн.руб.,

супружеским парам в связи с юбилейными датами совместной жизни (введена с июля 2024 г.) запланировано 6,2 млн.руб.

Таблица 62. Сведения, представленные минтруда АО по запросу КСП АО, об объемах средств, предусмотренных минтруда АО на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели и субсидии некоммерческим организациям, млн.руб.

Виды субсидий	уточненный план на 2024 год	2025 г. (проект)	изменения к 2024-му году
Всего, в том числе по видам субсидий	5 252,2	4 987,70	-264,5
Субсидии учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	4 710,9	4 547,40	-163,5
Субсидии на иные цели	498,1	405,8	-92,3
Субсидии некоммерческим организациям	43,2	34,5	-8,7

На рисунке 22 представлена информация о субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям подведомственных минтруда АО в 2020 – 2025 годах.

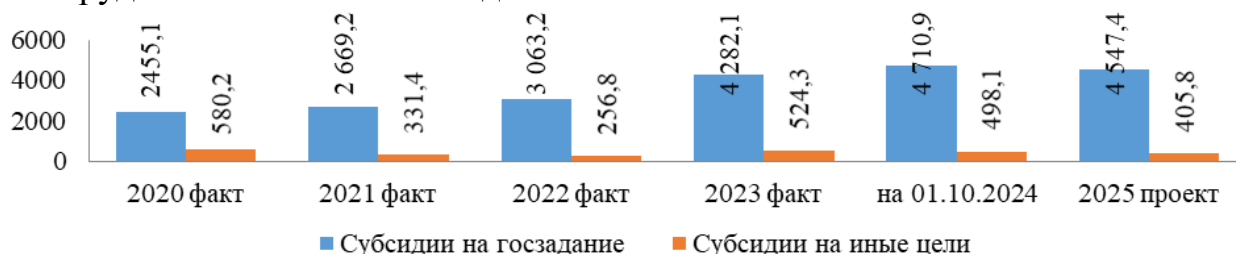


Рисунок 22. Информация о субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели государственным учреждениям подведомственных минтруда АО в 2020 – 2025 годах

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на предоставление субсидии на выполнение государственных заданий, учреждениям снижается на 163,5 млн.руб. в связи с сокращением расходов на фонд оплаты труда с начислениями государственных учреждений на 10% и прочих непервоочередных расходов.

Согласно сведениям о сводных показателях и финансовом обеспечении проектов государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области на оказание государственных услуг (выполнение работ), представленных с законопроектом, на 2025 год по сравнению с 2024 г. предусматривается снижение отдельных объемов государственных услуг (выполнение работ).

В таблице 63 приведена информация об изменении отдельных объемов государственных услуг (выполнение работ) с указанием причин изменений.

Таблица 63. Сравнение объемов государственного задания и причины их изменений

Наименование государственных услуг (работ)/ причины изменений	Значения показателей объема государственных услуг (работ)		
	2024 г.	2025 г.	изменения
В связи с увеличением количества граждан, испытывающих потребность в оказании услуг Семейного МФЦ:			
Организация и развитие службы семейных многофункциональных центров в государственных организациях социального обслуживания семьи и детей, чел	170	520	350
Введение новой услуги в ГБУ «Центр социальной поддержки и реабилитации для детей с серьезными нарушениями в интеллектуальном развитии «ВЕРА»:			
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования, ед.	0	196	196
В связи с оптимизацией численности персонала учреждений в рамках реализации мероприятия по сокращению расходов на фонд оплаты труда с начислениями государственных учреждений на 10 процентов по сравнению с уровнем сценарных условий на 2025 год:			
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, чел.	3 814	2 947	-867
Предоставление социального обслуживания в форме на дому, чел.	10 863	10 249	-614
В связи с переводом отделения «Мать и дитя» (родители) на стационарную форму социального обслуживания в ГБУ АО "Северодвинский реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями «Ручеёк» и ГБУ АО «Котласский реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями»:			
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, чел.	21 428	22 851	1 423
В связи с сокращением штатной численности сотрудников (оптимизация расходов), уменьшением численности прошедших обучение по направлению службы занятости с 2412 человек до 230 в 2025 году:			
Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации, чел-час.	38 575	2 936	-35 639
Реализация дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки, чел-час.	54 615	10 000	-44 615
Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, чел-час.	110 000	17 000	-93 000
Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программам переподготовки рабочих и служащих, чел-час.	135 970	17 000	-118 970
Увеличение связано с освобождением мест, которые были предназначены для граждан, проживающих в пункте временного размещения в ГБУ АО Центр реабилитации «Родник»:			
Санаторно-курортное лечение, койко-дни	36 270	40 050	3 780

По информации, представленной минтруда АО, размер субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям на 2025 год планируется в общей сумме 405,8 млн.руб. (снижение на 92,3 млн.руб.) из них увеличиваются расходы только по ФП «Старшее поколение» 36,6 млн.руб., предусмотренные на создание

системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами.

Таблица 64. Объем финансового обеспечения и показатели ФП «Старшее поколение» на 2024 - 2025 год

Результат	2024 год	2025 год
Осуществление доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации, расположенные в Архангельской области		
Показатель, чел.	1700	500
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	2,8	2,8
Граждане старше трудоспособного возраста и инвалиды получили услуги в рамках системы долговременного ухода		
Показатель, чел.	270	270
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	114,5	151,1
Всего финансовое обеспечение, млн.руб.	117,3	153,9

На реализацию и внедрение в рамках модели системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами, нуждающимися в уходе, планируются ассигнования организациям социального обслуживания в виде субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 151,1 млн.руб. («+» 36,6 млн.руб. федеральный бюджет).

Реализация мероприятия «Осуществление доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации» осуществляется путем предоставления субсидии на иные цели организациям социального обслуживания, ассигнования предусмотрены на уровне 2024 года.

Согласно паспортам КПМ ГП № 03 финансовое обеспечение мероприятий на 2025 год, предоставляемые в виде субсидии на иные цели, на улучшение материально-технической базы госучреждений, приобретение оборудования, мебели и проведение ремонтных работ, не предусматривается.

Расходы на развитие системы отдыха и оздоровления детей на 2025 год за счет средств областного бюджета предусмотрены по КПМ «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» и ФП «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи» предусматриваются в общей сумме 582,2 млн.руб.

Снижение расходов на 89,9 млн.руб. по сравнению с ассигнованиями на 2024 год произведено в связи с уменьшением количества мероприятий в сфере отдыха детей и их оздоровления и отсутствием планируемых ассигнований на укрепление материально-технической базы.

Ассигнования предусматриваются на приобретение путевок в организации, оказывающие услуги по организации отдыха и оздоровления детей, а также полную оплату стоимости проезда до места нахождения организации отдыха детей и их оздоровления и обратно, а также на организацию сопровождения детей до места нахождения организации отдыха детей и их оздоровления в составе организованной группы детей и обратно.

Таблица 65. Объем финансового обеспечения и показатели ФП «Создание условий для отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Архангельской области, относящейся к Арктической зоне РФ» на 2025 – 2027 годы

Результат	2025 год	2026 год	2027 год
Доля обучающихся с 5 по 8 класс по общеобразовательным программам и проживающих в Арктической зоне Российской Федерации, посетивших курортные территории в рамках оздоровительной компании			
Показатель, %	1,029	1,029	1,029
Дети, обучающиеся с 5 по 8 класс по общеобразовательным программам и проживающие на территории Архангельской области, относящейся к Арктической зоне Российской Федерации, направлены на отдых и оздоровление			
Показатель, чел.	1 345	1 345	1 345
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	181,6	187,1	192,5
Организовано сопровождение детей, проживающих на территории Архангельской области, относящейся к Арктической зоне РФ, до места нахождения организации отдыха детей и их оздоровления в составе организованной группы детей и обратно			
Показатель, чел.	1 345	1 345	1 345
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	5,1	5,1	5,1
Всего финансовое обеспечение, млн.руб.	186,7	192,2	197,6

Данные о количестве детей, отдых которых планируется в загородных оздоровительных лагерях (санаториях, лагерях палаточного типа) и в лагерях с дневным пребыванием в 2019 – 2025 годах, представлены на рисунке 23.



Рисунок 23. Количество детей, охваченных (планируется охватить) отдыхом и оздоровлением в 2019 - 2025 годах

В 2025 году прогнозируется охватить отдыхом и оздоровлением детей 45 217 чел. в том числе в лагерях на территории Архангельской области 37 844 чел. и вне территории Архангельской области 7 373 чел.

На 2025 год предусматриваются средства в сумме 12,6 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 11,1 млн.руб., областного бюджета 1,5 млн.руб. которые планируются направить ДОЛ «Буревестник» на реализацию мероприятий, направленных на создание современной инфраструктуры для детей и их оздоровления путем возведения некапитальных строений, сооружений (быстровозводимых конструкций), а также на проведение капитального ремонта объектов инфраструктуры организаций отдыха детей и их оздоровления.

Общий размер субвенции из областного бюджета органам местного самоуправления на осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в каникулярное время в 2025 году составит 86,2 млн.руб. («+» 4,5 млн.руб.). В составе законопроекта представлен расчет субвенции по муниципальным образованиям на оплату стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей на 2025 – 2027 годы (таблица 316-13) и паспорт КПМ «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» ГП № 03.

Сопоставление численности детей, указанных в КПМ «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» ГП № 03 и в расчете планируемых объемов ассигнований субвенции представлено в таблице 66.

Таблица 66. Сравнение численности детей, указанных в КПМ «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» ГП № 03 и в расчете планируемых объемов ассигнований субвенции

Мероприятие: 1.2 Организован отдых и оздоровлены дети в каникулярный период в лагерях с дневным пребыванием		
Результат, количество детей, чел.		
законопроект/316-13 расчет субвенций	паспорт КПМ	разница
29 583	29 415	-168
Финансовое обеспечение комплекса процессных мероприятий, млн.руб.		
законопроект/316-13 расчет субвенций	расчет от 29 415 чел.	разница
86,2	85,5	-0,7

Представленный к законопроекту расчет произведен исходя из численности детей, запланированных органами местного самоуправления, 29 583 детей и стоимости набора продуктов питания в лагере с дневным пребыванием на 2025 год 177,64 руб. (2024 г. – 170,81 руб.). В паспорте КПМ «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» ГП №03 утверждено количество детей, которых прогнозируется охватить отдыхом 29 415 чел. или на 168 чел. меньше чем указано в расчете субвенции, представленного к законопроекту. Таким образом, отсутствует достоверность планирования бюджетных ассигнований на 2025 год по субвенции на оплату стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей, что не соответствует статье 37 БК РФ и пункту 13 постановления №793-пп.

Субвенция на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам предусмотрена в сумме 7,3 млн.руб. («-» 0,5 млн.руб.), уменьшение в связи со снижением прогнозируемой численности получателей. Субвенция на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам рассчитана из количества граждан, нуждающихся в профессиональной опеке 97 чел. (2022 г. – 139 чел., 2023 г. - 112 чел., 2024 г. – 108 чел.) и размера вознаграждения профессионального опекуна 4 578,5 руб. и 5 922,4 руб. (2023 г. – 3 618,0 руб. и 4 680,0 руб., 2024 г. - 3 618,0 руб. и 4 680,0 руб.).

В составе законопроекта представлен расчет субвенций бюджетам муниципальных районов (округов) и городских округов на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам на 2025 год (таблица 316-20) и паспорт КПМ «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области» ГП № 03.

При анализе показателей, применяемых для определения суммы субвенции на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам установлено, что значение показателя «Количество граждан, нуждающихся в профессиональной опеке»,

указанного в расчете 97 чел., примененных для расчета суммы субвенции, не соответствует значению показателя, указанного по мероприятию «1.5 Выплачено вознаграждение лицу, являющимся профессиональным опекуном совершеннолетнего недееспособного гражданина» «выплаты физическим лицам, чел.» КПМ «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста ...» ГП №03 - 44 чел., что противоречит требованиям пункта 13 постановления № 793-пп.

При оценке показателей паспорта ГП № 03 и 9 КПМ установлено, что отдельные показатели не соответствуют указанному признаку «убывания» или «возрастания», что противоречит требованиям к структуре и целеполаганию государственных программ, закрепленных в постановлении № 793-пп. Сведения о таких показателях представлены в таблице 67.

Таблица 67. Информация о составе и динамике показателей паспорта и КПМ ГП №03 в 2025 – 2027годах

Наименование показателя	Признак возрастания / убывания	Базовое значение 2023 г.	Значение показателей по годам		
			2025	2026	2027
Удельный вес детей, охваченных организованными формами отдыха и оздоровления, в общей численности детей школьного возраста в Архангельской области, %	возрастающий	45	32	32	32
Предоставлено субсидий льготным категориям граждан на покупку и установку газоиспользующего оборудования, проведение работ при социальной газификации (догазификации), чел.	возрастающий	-	40	40	40
Удельный вес детей из семей со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного в Архангельской области, от общей численности детей, проживающих в Архангельской области, %	убывающий	3	18	18	18
Доля детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в семьи родителей, на семейные формы устройства в отчетном периоде, от общего количества детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выявленных в отчетном периоде, %	возрастающий	65,9	60	60	60
Доля выпускников из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, охваченных целенаправленной подготовкой к самостоятельной жизни за 1 год до выпуска, от общего количества выпускников интернатных организаций из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, %	возрастающий	97	97,5	97,5	97,5
Удельный вес детей, охваченных организованными формами отдыха и оздоровления, в общей численности детей школьного возраста в Архангельской области, %	возрастающий	45	32	32	32

В разделе 2 «Показатели государственной программы» паспорта ГП № 03 отражены значения показателей в соответствии с национальной целью «Сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи», предусмотренной Указом Президента Российской Федерации от 7.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года». При этом в столбце 12 таблицы раздела 2. «Показатели государственной программы»

паспорта ГП № 03 указана взаимосвязь с показателями национальных целей «снижение уровня бедности в два раза по сравнению с показателем 2017 года» «повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет» вместо «к) снижение уровня бедности ниже 7 процентов к 2030 году и ниже 5 процентов к 2036 году, в том числе уровня бедности многодетных семей до 12 процентов к 2030 году и до 8 процентов к 2036 году», «б) увеличение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет к 2030 году и до 81 года к 2036 году, в том числе опережающий рост показателей ожидаемой продолжительности здоровой жизни», а также отсутствует связь с целью «ж) увеличение к 2030 году численности граждан пожилого возраста и инвалидов, получающих услуги долговременного ухода, не менее чем до 500 тыс. человек из числа наиболее нуждающихся в таких услугах», что не соответствует требованиям положений постановления № 793-пп.

Показатель паспорта ГП № 03 «Удельный вес детей, охваченных организованными формами отдыха и оздоровления, в общей численности детей школьного возраста в Архангельской области» продублирован в КПМ «Развитие системы отдыха и оздоровления детей», показатель паспорта ГП №03 «Удельный вес детей, находящихся в социально опасном положении, в общей численности детского населения Архангельской области» продублирован в КПМ «Семья и дети в Архангельской области, что противоречит подпункту б пункта 12 Постановления № 793-пп, согласно которому не допускается дублирование показателей государственной программы и показателей структурных элементов, входящих в ее состав.

5.4.4. Государственная программа Архангельской области «Культура Русского Севера»

Государственная программа Архангельской области «Культура Русского Севера» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 461-пп (далее – госпрограмма № 04).

В состав госпрограммы № 04 входят:

- два региональных проекта (далее – РП): «Семейные ценности и инфраструктура культуры» (средства на реализацию которого предусмотрены только в 2026 году) и «Развитие искусства и творчества» (реализуется с 2024 года);

- два комплекса процессных мероприятий (далее - КПМ): «Культура Русского Севера», утвержден распоряжением министерства культуры Архангельской области от 29.09.2023 № 145-р (в редакции от 15.10.2024 № 163-р) и «Сохранение объектов культурного наследия в Архангельской области», утвержден распоряжением инспекции по охране культурного наследия в Архангельской области от 29.12.2023 № 325-р.

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы Архангельской области «Культура Русского Севера» на 2025 год всего в размере 1 655,2 млн.руб., что на 1 486,1

(3 141,3 - 1 655,2) млн.руб. или на 47,3 % меньше, чем предусмотрено в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограммы № 04 в 2025 году в разрезе КПМ и РП, представлен в таблице 68.

Таблица 68. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограммы № 04 в 2025 году, млн.руб.

Наименование КПМ или РП	Бюджетные ассигнования на 2025 год (проект)
РП «Семейные ценности и инфраструктура культуры»	0,00
РП «Развитие искусства и творчества»	24,4
КПМ «Культура Русского Севера»	1 595,7
КПМ «Сохранение объектов культурного наследия в Архангельской области»	35,1
Итого по госпрограмме	1 655,2

Одной из причин резкого уменьшения бюджетных ассигнований в 2025 году по сравнению с 2024 годом является то, что в 2025 году на территории региона предусмотрена реализация новой государственной программы Архангельской области «Развитие туризма в Архангельской области». До 2025 года средства на развитие туризма в Архангельской области были предусмотрены в рамках государственной программы Архангельской области «Культура Русского Севера».

Также сокращение бюджетных ассигнований в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с уменьшением финансирования из федерального бюджета (на 91,5% к уровню 2024 года или на 334,4 млн.руб.).

Вместе с тем необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований на 2025 – 2027 годы запланированы в соответствии со сценарными условиями, а именно: исключены разовые расходы, полностью исключены расходы на приобретение оборудования, мебели, автомобильного транспорта, текущий и капитальный ремонт и прочее.

В плановом периоде отмечается рост бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограммы, по сравнению с 2025 годом. Так, в 2026 году на реализацию госпрограммы № 04 предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2 276,5 млн.руб. (что больше на 621,4 млн.руб., чем в 2025 году, но на 864,8 млн.руб. меньше, чем в 2024 году); в 2027 году – 2 064,7 млн.руб. (что больше на 409,5 млн.руб., чем в 2025 году, но на 1 076,6 млн.руб. меньше, чем в 2024 году).

Следует отметить, что в приложении к законопроекту «315-04-01 ГП Культура – приоритеты паспорт КП и методики» в разделе 4. «Финансовое обеспечение государственной программы» допущена техническая ошибка при расчете объема финансового обеспечения «Государственной программы «Культура Русского Севера» за весь период реализации (в графе «Всего» указано – 6 824,8 млн.руб., следовало указать 6 524,8 млн.руб., отклонение 300,0 млн.руб.).

Сведения об объемах средств, предусмотренных на реализацию государственной программы «Культура Русского Севера» в разрезе соисполнителей представлены таблице 69.

Таблица 69. Сведения об объемах средств, предусмотренных на реализацию госпрограммы «Культура Русского Севера» в разрезе соисполнителей, млн.руб.

Главный распорядитель	Исполнение за 2023 год (справочно)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2024	Объем финансирования согласно Законопроекту на 2025 год	Изменения в сравнении с 2024 годом
Всего расходы по госпрограмме	3 868,8	3 141,3	1 655,2	- 1 486,1
1. Министерство строительства и архитектуры Архангельской области	578,8	172,8	-	- 172,8
2. Инспекция по охране объектов культурного наследия Архангельской области	79,5	103,1	35,1	- 68,0
3. Министерство культуры Архангельской области	3 210,5	2 738,1	1 620,1	- 1 118,0
4. Министерство спорта Архангельской области	-	127,3	-	- 127,3

В 2025 году реализация национальных проектов в рамках госпрограммы № 04 не предусмотрена. В 2026 году на реализацию Федерального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры», входящего в состав национального проекта «Семья», предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 263,3 млн.руб., из них: 229,1 млн.руб. – средства федерального бюджета.

Кроме того, по госпрограмме № 04 в 2025 - 2027 годах предусмотрена реализация РП «Развитие искусства и творчества», который на территории региона реализуется с 2024 года.

Информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию РП «Развитие искусства и творчества», представлена в таблице 70.

Таблица 70. Информация об объемах финансирования, предусмотренных на реализацию РП «Развитие искусства и творчества», млн.руб.

Источник финансирования	2024 год (СБР на 01.10.2024)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Всего	24,9	24,4	30,5	18,3
Средства федерального бюджета	22,4	21,7	26,5	15,6
Средства областного бюджета	2,5	2,7	4,0	2,7

Как видно из таблицы, бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию РП «Развитие искусства и творчества» на 2025 год предусмотрены на уровне 2024 года, в 2026 году предусмотрено увеличение на 22,5 % по сравнению с 2024 годом, в 2027 году – уменьшение на 26,5 % по сравнению с 2024 годом.

На реализацию КПМ «Сохранение объектов культурного наследия в Архангельской области» на 2025 год предусмотрено финансирование в размере 35,1 млн.руб. (в 2024 – 103,2 млн.руб., снижение расходов в 2,9 раза).

На уровне 2024 года запланированы расходы: на обеспечение деятельности ГАУК АО «Научно-производственный центр по охране памятников истории и

культуры» - 9,1 млн.руб. (в 2024 году – 10,0 млн.руб.); на содержание деятельности инспекции по охране объектов культурного наследия Архангельской области – 20,3 млн.руб. (в 2024 году – 22,6 млн.), на реализацию переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия за счет средств федеральной субвенции – 5,7 млн.руб. (в 2024 году – 5,5 млн.руб.).

Кроме того, в 2024 году в рамках КПМ «Сохранение объектов культурного наследия в Архангельской области» предусмотрены бюджетные ассигнования:

- 21,5 млн.руб. на реализацию мер популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия (с целью реализации структурного элемента КПМ инспекцией по охране объектов культурного наследия Архангельской области заключаются государственные контракты на выполнение следующих видов работ: проведение историко-культурных экспертиз в целях определения целесообразности включения выявленных объектов культурного наследия в единый государственный реестр, разработка проекта зон охраны объектов культурного наследия, разработка проектов границ территорий объектов культурного наследия);

- 43,6 млн.руб. на проведение ремонтно-реставрационных работ по сохранению объектов культурного наследия.

В 2025 году, согласно законопроекту, средства на указанные выше цели не предусмотрены. И если на реализацию мер популяризации и государственную охрану объектов культурного наследия в плановом периоде (2026 – 2027 годы) предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 10,7 млн.руб. ежегодно (в 2024 году - 21,5 млн.руб., то есть в плановом периоде сокращены расходы в 2 раза по сравнению с 2024 годом), то на ремонтно-реставрационные и в плановом периоде бюджетные средства не предусмотрены.

Контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает, что полное исключение расходов на реставрацию объектов культурного наследия Архангельской области несет в себе риски по их утрате.

Кроме того, недостаток финансирования на проведение историко-культурных экспертиз может привести к недостижению целевого показателя «Доля объектов культурного наследия, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, находящихся в удовлетворительном состоянии», предусмотренного Стратегией государственной культурной политики на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 11.09.2024 № 2501-р.

По КПМ «Культура Русского Севера» предусмотрено финансирование 20 учреждений, подведомственных министерству культуры Архангельской области, из них: 18 бюджетных, 1 автономного и 1 казенного учреждений.

Количество подведомственных учреждений министерства культуры Архангельской области, для которых в 2025 году формируется государственное задание – 19, из них: 18 – бюджетных учреждений, 1 – автономное учреждение.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2025 году составит 1 464,6 млн.руб. (в 2024 году 1 754,8 млн.руб.), то есть уменьшится по сравнению с 2024 годом на 290,2 млн.руб. или на 16,5 %. Уменьшение финансирования связано прежде всего со сценарными условиями для расчета расходов областного бюджета на 2025 год.

В 2026 году субсидия на госзадание предусмотрены в объеме 1 792,3 млн.руб. (то есть на уровне 2024 года), в 2027 году – 1 854,5 млн.руб. (увеличение на 62,2 млн.руб. по сравнению с 2026 годом или на 3,5 %).

В 2025 году ряд объемных показателей государственных заданий планируется значительно уменьшить по сравнению с 2024 годом в связи сокращением бюджетных ассигнований. Так, по государственной работе «Библиографическая обработка документов и создание каталогов» объемный показатель уменьшится на 87% (с 11 600 ед. до 1 500 ед.), по государственной работе «Ведение информационных ресурсов и баз данных в сфере культуры» уменьшение составит 50 % (с 4 ед. до 2 ед.).

Государственная услуга «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации» в 2025 году не запланирована по причине отсутствия средств на оплату труда привлеченных специалистов, в 2024 году объемный показатель госзаданий по данной услуге составляет 12 019 человеко-часов, в 2026 году - 12 019 человеко-часов и в 2027 году - 12 019 человеко-часов.

В то же время в 2025 году ряд объемных показателей государственных заданий планируется увеличить. Так, например, объемный показатель государственной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» увеличивается в 2025 году по сравнению с 2024 годом в 2,6 раза (с 38 334 до 99 384 человеко-часов), объемный показатель государственной услуги «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» увеличивается в 2025 году по сравнению с 2024 годом в 2,2 раза (с 225 643 до 493 599 человеко-часов). Увеличение указанных объемных показателей связано с открытием в ГБУ ДО АО «Детская художественная школа № 1» школы креативных индустрий и с завершением работ по капитальному ремонту здания ГБУ ДО АО «Первая детская музыкальная школа имени Ю.И. Казакова», расположенного по адресу: город Архангельск, просп. Троицкий, д. 47.

В 2025 году государственным учреждениям, подведомственным министерству культуры Архангельской области, предусмотрены субсидии на иные цели в размере 37,8 млн.руб., уменьшение по сравнению с 2024 годом составит 516,4 млн.руб. или в 14,7 раз. Но при этом, необходимо отметить, что средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудникам учреждений, на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям квалифицированных специалистов (в том числе педагогических работников), проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), на финансовое обеспечение выплаты стипендий обучающимся, на обеспечение расходов, связанных с предоставлением полного

государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке при получении профессионального образования детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, и лицами из их числа запланированы на уровне 2024 года. Из средств субсидии на иные цели в 2025 году исключены расходы на выполнение работ по текущему и капитальному ремонту, на приобретение оборудования, что соответствует сценарным условиям.

Бюджетам муниципальных образований в 2025 году предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 24,2 млн.руб. Направления расходования межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, предусмотренные законопроектом в рамках госпрограммы «Культура Русского Севера», представлены в таблице 71.

Таблица 71. Таблица 4. Направления расходования межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2025 году по госпрограмме № 04, млн.руб.

Наименование	Предусмотрен о в госпрограмме на 2024 год	Объем финансирования согласно законопроекту на 2025 год	Изменения в сравнении с 2024 годом
Межбюджетные трансферты, всего	256,2	24,2	-232,0
Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	14,0	13,9	-0,1
Поддержка творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тыс. человек	5,1	6,0	+0,9
Государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры	0,5	-	-0,5
Государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры	1,1	-	-1,1
Поддержка творческих проектов и любительских коллективов в сфере культуры и искусства	3,2	-	-3,2
Развитие сети учреждений культурно - досугового типа	32,1	-	-32,1
Создание муниципальных модельных библиотек	16,0	-	-16,0
Комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Архангельской области и подписка на периодическую печать	3,1	-	-3,1
Реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек субъектов Российской Федерации, кроме гг. Москвы и Санкт-Петербурга	4,3	4,3	-
Создание виртуальных концертных залов	1,0	-	-1,0
Техническое оснащение муниципальных музеев	7,8	-	-7,8
Модернизация учреждений культуры	117,4	-	-117,4
Субсидия на реализацию мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств	29,0	-	-29,0
Субсидия на реализацию проекта по развитию общественной территории, в том числе мероприятий (результатов) по обустройству туристского центра города в рамках единой субсидии на достижение показателей государственной программы	21,6	-	-21,6

По государственной программе в 2024 году предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам в общей сумме 28,9 млн.руб., в 2025 году предоставление субсидий юридическим лицам не предусмотрено.

В госпрограмму № 04 включено семь показателей, которые являются переходящими с 2024 года и возрастающими.

При этом необходимо отметить, что два показателя госпрограммы являются возрастающими, однако, их значения в 2027 году не увеличиваются по сравнению с 2026 годом. Так, значения показателя «6. Уровень обеспеченности Архангельской области организациями культуры» для 2026 и для 2027 года запланирован в размере 84,2%. Связано это с тем, что законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство (реконструкцию, модернизацию) новых организаций культуры.

Значения показателя «7. Число посещений культурных мероприятий» запланирован в количестве 22 853 тыс.ед. для 2026 и для 2027 года. Согласно пояснениям министерства культуры Архангельской области, показатель на 2027 год будет скорректирован после заключения федерального соглашения на 2025 – 2027 годы.

Следует отметить, что показатель государственной программы «7. Число посещений культурных мероприятий» продублирован в РП «Семейные ценности и инфраструктура культуры», что противоречит подпункту 6 пункта 12 Постановления № 793-пп, согласно которому не допускается дублирование показателей государственной программы и показателей структурных элементов, входящих в ее состав.

Значение возрастающего показателя «2. Доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве зданий данных учреждений» в 2025 – 2027 году предусмотрено 79,6 %, 79,7 % и 79,8 % соответственно. При этом, в качестве базового значения показателя используется 2023 год и его значение в 2023 году составляло 84,0 %. Таким образом, в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годы доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, будет ниже, чем уже было достигнуто в 2023 году. Данная ситуация связана с отсутствием средств, предусмотренных на ремонт зданий учреждений культуры.

5.4.5. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области

Паспорт ГП № 05 в новой редакции утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 25.10.2024 № 884-пп, период реализации – 2025 – 2027 годы, общий объем финансового обеспечения составляет 3 353,5 млн.руб., из объемов финансового обеспечения исключены внебюджетные источники.

Госпрограмма № 05 состоит из следующих структурных элементов: 6 региональных проектов, 2 комплексов процессных мероприятий (далее – КПМ).

В паспорте ГП № 05 предусмотрено 4 показателя уровня госпрограммы по основной цели «Обеспечение роста производства продукции агропромышленного комплекса Архангельской области» (признак – возрастающий).

По сравнению с редакцией паспорта ГП № 05 от 23.10.2024, в паспорте ГП № 05, предоставленном в составе законопроекта, изменены показатели: исключены три показателя «Индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года», «Индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года»; «Площадь вовлеченных в оборот земель сельскохозяйственного назначения, нарастающим итогом»; включены два показателя «Индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) к уровню 2021 года» и «Индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к уровню 2021 года».

Два показателя отражены с положительной динамикой, два показателя – без динамики.

Источником информации по показателям Госпрограммы № 05 является статистическая и ведомственная отчетность. Необходимо отметить, что ведомственная отчетность охватывает только часть сельскохозяйственных организаций и предпринимателей, а статистическая отчетность по полному кругу хозяйствующих субъектов.

В нарушение п. 12 Положения № 793-пп количественный показатель госпрограммы № 05 не соответствует показателю Стратегии до 2035 года (таблица 72), в Стратегии до 2035 года индекс увеличивается год к году на 1,15 и более процентов.

Таблица 72. Отклонение показателей госпрограммы № 05 от показателей Стратегии до 2035 года.

Наименование целевого показателя, ед. измерения	2023 год	2024 год	2025 год	2025 год		2026 год		2027 год	
	Стратегия	Стратегия	ГП	Стратегия	ГП	Стратегия	ГП	Стратегия на	ГП
Индекс производства продукции с/х (в сопоставимых ценах) к предыдущему году	101,15	101,55		101,95		102,35		102,75	
Индекс производства продукции с/х (в сопоставимых ценах) к уровню 2021 года	100,3				96,7		96,7		98,5
Индекс производства продукции с/х (в сопоставимых ценах) к предыдущему году из прогноза СЭР АО	101,4	94,3 (оценка)		99,9		99,9		100,00	

В паспорте Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия РФ, предоставленного в составе Законопроекта № 727320-8 «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», для Архангельской области показатель «Индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) к уровню 2021 года» на 2025 – 2027 гг. установлен ниже утвержденных показателей ГП № 05 (на 2025 год – 91,8 %, на 2026 год – 90,3 %, на 2027 год – 88,7 %).

Также показатели ГП № 05 не соответствуют показателям прогноза СЭР, так, в прогнозе СЭР значения индекса производства пищевых продуктов (год к году) с 2024 года до 2027 года составляют более 100 % (по базовому варианту), в ГП № 05 на 2025 – 2027 гг. по 94,6 % к уровню 2021 года.

Отмечаем, что на плановый трехлетний период ГП № 05 не наблюдается положительная динамика по показателю «Индекс производства пищевых

продуктов (в сопоставимых ценах) к уровню 2021 года», что не согласуется с принятой Указом Президента РФ от 31.01.2020 № 20 Доктрины продовольственной безопасности РФ и с установленной целью государственной программы (комплексной программы) Российской Федерации по достижению значения индекса производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) в 2030 году в объеме 124,2 процента от уровня 2021 года.

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы на 2023 – 2027 гг. за счет средств бюджета и внебюджетных источников представлены в таблице 73.

Таблица 73. Финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы № 05 в 2023 – 2027 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2023 год, млн.руб. (отчет)	2024 год, млн.руб.*	2025 год, млн.руб.	2026 год, млн.руб.	2027 год, млн.руб.
Всего	8 055,4	1 654,2	1 058,0	1 153,1	1 142,4
Областной бюджет (с учетом субвенции из ФБ) и средства местного бюджета	1 526,0	1 654,2	1 058,0	1 153,1	1 142,4
Внебюджетные источники	6 529,4				
Доля расходов за счет внебюджетных источников, в %	81,1				

*- Госпрограмма № 05 в редакции постановления Правительства Архангельской области от 05 сентября 2024 г. № 694-пп

На 2025 – 2027 годы в источники финансирования не включены внебюджетные средства, что не соответствует требованиям п. 38 Положения № 793-пп. Отмечаем, что мероприятия госпрограммы, направленные на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей, предусматривают именно компенсацию затрат сельхозтоваропроизводителей (возмещение части затрат), с сельхозтоваропроизводителями заключаются соглашения, предметом которых является возмещение части затрат по мероприятиям госпрограммы.

Доля проектной части госпрограммы в общем объеме финансового обеспечения госпрограммы составляет: в 2025 году – 53,6 %, в 2026 году – 48,7%, в 2027 году – 49,8%, на долю процессной части приходится, соответственно, 46,4%, 51,3 % и 50,2 %.

Информация о финансовом обеспечении госпрограммы в разрезе проектной части и КПК за 2025 – 2027 гг. представлена в таблице 74.

Таблица 74. Финансовое обеспечение ГП № 05 за счет средств бюджета на 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Подпрограмма	2025 год		2026 год		2027 год	
	объем финансирования, в ГП АО	объем финансирования, в Законопроекте	объем финансирования, в ГП АО	объем финансирования, в Законопроекте	объем финансирования, в ГП АО	объем финансирования, в Законопроекте
Расходы по программе, всего	1 058,0	1 058,0	1 153,1	1 153,1	1 142,4	1 142,4
Проектная часть госпрограммы	567,3	567,3	562,0	562,0	568,6	568,6
РП «Экспорт продукции АПК»	0	0	0	0	0	0
РП «Развитие сельского туризма»	0	0	0	0	0	0
РП «Развитие отраслей и техническая модернизация АПК»	477	477	471,9	471,9	476,9	476,9
РП «Стимулирование инвестиционной деятельности в АПК»	13,7	13,74	13,7	13,7	13,7	13,7

Подпрограмма	2025 год		2026 год		2027 год	
	объем финансирования, в ГП АО	объем финансирования, в Законопроекте	объем финансирования, в ГП АО	объем финансирования в Законопроекте	объем финансирования, в ГП АО	объем финансирования в Законопроекте
РП «Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства»	10,2	10,2	10,6	10,6	10,7	10,7
РП «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»	66,4	66,4	65,7	65,7	67,2	67,2
Комплексы процессных мероприятий	490,7	490,7	591,1	591,1	573,9	573,9

В структуру госпрограммы включены два РП с нулевым объемом финансирования.

В состав проектной части госпрограммы с установленными объёмами финансирования включено четыре РП, направленные на реализацию федеральных программ, не входящих в состав национальных проектов.

В перечень целевых показателей региональных проектов включено 18 целевых показателя по шести РП (таблица 75).

Источником информации по 7 показателям является отчетность о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей АПК Архангельской области за отчетный год (данная форма предоставляется министерству АПК сельхозпредприятиями, получающими государственную поддержку, в марте следующего за отчетным годом), по четырем показателям – отчетность сельхозтоваропроизводителей, получивших государственную поддержку; по шести – ЕМИСС (единая межведомственная информационно-статистическая система), значение одного показателя отражается на основании данных министерства сельского хозяйства РФ.

Таблица 75. Информация о количестве показателей, включенных в региональные проекты, направленных на реализацию федеральных программ, не входящих в состав национальных проектов

Федеральный проект	Кол-во показателей	Кол-во показателей имеющий признак возрастания	Количество показателей, значения по годам которых увеличиваются.
«Экспорт продукции АПК»	1	1	Показатели на 2026-2027 гг. отсутствуют
«Развитие сельского туризма»	4	4	1
«Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»	6	5	3
«Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства»	2	2	0
«Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»	1	1	0
«Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»	4	4	
ИТОГО	18	17	4

Несмотря на то, что 95 % показателей имеют признак возрастания, значения по 14 из 18 отражены или с нулевым показателем, или статичны (без роста).

Одним из показателей РП «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса» является показатель по удельному весу затрат на приобретение энергоресурсов в структуре затрат на основное производство продукции сельского хозяйства, в РП не определен источник данных (информационная система) по указанному показателю.

Одним из показателей РП «Развитие сельского туризма» является показатель «Количество туристов, посетивших объекты сельского туризма сельскохозяйственных товаропроизводителей, получивших государственную поддержку (нарастающим итогом)», значения его установлены на 2025 год – 8300 человек, на 2026 год - 8300 человек и являются заниженными. Так, согласно заключенному в 2023 году соглашению на получение гранта КФХ в форме субсидии на развитие сельского туризма, результатом полученной целевой субсидии является показатель «Количество туристов, посетивших объекты сельского туризма сельскохозяйственных товаропроизводителей, получивших государственную поддержку», и на 2025 год показатель определен в размере 11 500 человек (нарастающий итог), на 2026 год – 13 600 человек (нарастающий итог), на 2027 год – 16 200 человек (нарастающий итог).

В рамках реализации РП «Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства» планируется: оказание поддержки как валового производства картофеля и овощей, так и посадочных площадей, занятых картофелем и овощами. Прогнозный объем производства картофеля в 2025 - 2027 гг. составит по 7,0 тыс. тонн, овощей открытого грунта – по 0,120 тыс. тонн или на одном уровне, что не соответствует цели РП «Увеличение объемов производства картофеля и овощей продукции в сельскохозяйственных организациях».

Распоряжениями министерства АПК от 29.09.2023 № 319-р (в редакции от 14.10.2024 № 289-р) и от 29.09.2023 № 320-р (в редакции от 14.10.2024 № 288-р) утверждены паспорта КПМ «Обеспечение развития агропромышленного комплекса Архангельской области» и «Обеспечение выполнения функций в сфере агропромышленного комплекса, торговли и ветеринарии», являющимися структурными элементами госпрограммы. Соисполнителем госпрограммы, согласно п. 3 паспорта госпрограммы № 05, в части КПМ «Обеспечение выполнения функций в сфере агропромышленного комплекса, торговли и ветеринарии» является и инспекция по ветеринарному надзору Архангельской области. Таким образом, в нарушение требований п. 20 Положения № 793-пп паспорт КПМ не утвержден распоряжением соисполнителя - инспекцией по ветеринарному надзору АО (главный распорядитель бюджета).

Паспорта КПМ госпрограммы содержат 4 задачи, для решения которых предусмотрено 11 мероприятий. Определено четыре показателя, значения по двум отражены без существенной динамики значений.

Плановый показатель «Степень выполнения учреждениями ветеринарии государственных заданий» ниже 100 % (в 2025 году – 99,85 %, в 2026 году – 99,86 %, в 2027 году – 99,87 %), что может свидетельствовать о завышении плановых

показателей по государственным заданиям учреждениям ветеринарии в связи с их планируемым невыполнением.

В рамках КПМ «Обеспечение выполнения функций в сфере агропромышленного комплекса, торговли и ветеринарии» средства предусмотрены на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов, на содержание министерства и инспекции по ветеринарному надзору, на обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы за счет средств бюджета на 2025 год по сравнению с утвержденными Законом № 39-4-ОЗ ассигнованиями на 2024 год снижены на 35,8 %, к уточненному плану на 2024 год снижение на 35,6 %. За счет федерального бюджета бюджетные ассигнования в 2025 году по сравнению с 2024 годом снижены на 22,9 % (см. таблицу 77), за счет областного бюджета снижение на 38,7 % (см. таблицу 78).

Информация о финансовом обеспечении госпрограммы в 2024 – 2027 гг. за счет средств бюджетов по видам расходов представлена в таблице 76.

Таблица 76. Сведения о расходах бюджета на реализацию мероприятий ГП № 05 в 2024 – 2027 годах по видам расходов, млн.руб.

Показатель	Утверждено в сводной бюджетной росписи от 01.10.2024			Предусмотрено законопроектом			
	на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год	2025 год	2025 год к 2024 году, в %	2026 год	2027 год
Расходы на выплаты персоналу (100)	118,6	120,6	125,2	108,1	91,1	124,3	129,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (200)	22,2	12,9	12,9	6,5	29,3	11,6	11,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	0,1	0,1	0,1	0,1	100,0	0,1	0,1
Межбюджетные трансферты (500)	55,1	73,9	73,9	66,2	120,1	65,5	67,0
Субсидии автономным учреждениям (600)	359,3	337,7	348,3	253,0	70,4	314,6	326,2
Иные бюджетные ассигнования (800)	1 086,5	1 028,2	1 075,9	624,1	57,4	637,0	608,1
ВСЕГО	1 641,8	1 573,4	1 636,3	1 058,0	64,4	1 153,1	1 142,4

Из федерального бюджета на 2025 год предусмотрено финансирование в виде субсидий в общей сумме 248,4 млн.руб., на 2026 и 2027 гг. по 236,8 млн.руб., по сравнению с 2024 годом в 2025 году финансовая помощь в виде субсидий снижена на 23% или на 74 млн.руб.

Таблица 77. Объемы финансовой помощи из федерального бюджета в виде субсидий на реализацию мероприятий ГП № 05

Наименование субсидии из федерального бюджета	2024 год, кассовый план по доходам на 01.10.2024, млн.руб	Прогнозное поступление, млн.руб.		
		2025 год,	2026 год,	2027 год,
на стимулирование увеличения производства картофеля и овощей	6,7	4,4	4,6	4,6
на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	8,0	9,9		
на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования	183,3	176,3	176,3	176,3
на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ	42,0	57,8	55,9	55,9

Наименование субсидии из федерального бюджета	2024 год, кассовый план по доходам на 01.10.2024, млн.руб	Прогнозное поступление, млн.руб.		
		2025 год,	2026 год,	2027 год,
на государственную поддержку аккредитации ветеринарных лабораторий в национальной системе аккредитации	9,0	0		
на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв на пашне	73,4			
ИТОГО*	322,4	248,4	236,8	236,8

* без учета субвенции

Таблица 78. Бюджетные ассигнования, предусмотренные за счет областного бюджета на реализацию мероприятий ГП № 05

Наименование	2024 год (бюджетная роспись на 01.10.2024)	План на 2025 год	Отклонение	
			(+,-), млн.руб.	(+,-) в %
Госпрограмма № 05, всего	1 641,8	1 058,0	- 583,8	64,4
В том числе за счет средств областного бюджета	1 318,7	808,9	- 509,8	61,3
ФП «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса» Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства» «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения», в том числе:	925,1	567,3	- 357,8	61,3
За счет средств ОБ	602,7	318,9	- 283,8	52,9
КПМ, в том числе:	716,7	490,7	- 226,0	68,5
За счет средств ОБ	716,0	490,0	- 226,0	68,4

На обеспечение деятельности учреждений ветеринарии в части предоставления субсидий на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2025 год предусмотрено 233,8 млн.руб., по сравнению с ассигнованиями на 2024 год снижение на 19,4%, при этом, объёмные показатели увеличились на 12,2%. На 2026 и 2027 гг. объёмы финансирования по сравнению с 2024 год увеличены, соответственно, на 1,8% и 5,6%, объёмные показатели определены на уровне 2025 года.

Сведения о сводных показателях и финансовом обеспечении проектов государственных заданий государственным учреждениям ветеринарии на оказание государственных услуг (выполнение работ) представлены в таблице 79.

Таблица 79. Сведения о сводных показателях и финансовом обеспечении проектов государственных заданий учреждениям ветеринарии

Наименование государственных услуг (работ)	Показатели объема государственных услуг (работ)		Значения показателей объема государственных услуг (работ)					
	наименование	Ед. изм.	2024 год	2025 год	2025 год к 2024 году	2026 год	2026 год к 2025 году	2027 год
Организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	Количество кормо-дней	Кормо-день	251 962	297 765	118,2	297 765	297 765	297 765
	Количество отловленных безнадзорных животных	Особь	1 189	1 246	104,8	1 246	1 246	1 246
Оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов	Количество выданных документов	Штука	824 702	929 502	112,7	929 502	929 502	929 502
Проведение мероприятий по защите населения от болезней общих для человека и животных и пищевых отравлений	Количество исследований	Единица	1 712	1 420	82,9	1 420	1 420	1 420
	Количество вакцинаций	Единица	34 332	50 462	147,0	53 061	53 061	53 061

Наименование государственных услуг (работ)	Показатели объема государственных услуг (работ)		Значения показателей объема государственных услуг (работ)					
	наименование	Ед. изм.	2024 год	2025 год	2025 год к 2024 году	2026 год	2026 год к 2025 году	2027 год
Проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации заразных и иных болезней животных, включая сельскохозяйственных, домашних, зоопарковых и других животных, пушных зверей, птиц, рыб и пчел и их лечению	Количество диагностических исследований	Единица	53 482	53 061	99,2	50 462	50 462	50 462
	Количество исследований	Единица	108 638	106 697	98,2	106 697	106 697	106 697
	Количество проб	Штука	61 129	60 022	98,2	60 022	60 022	60 022
Объем бюджетных ассигнований, млн.руб.			290,2	233,9	80,6	295,4	126,3	306,5

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам МО в рамках госпрограммы на 2025 год определен в сумме 66,4 млн.руб., бюджетные средства планируется направить на:

- подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (субсидии бюджетам МО) в рамках ФП "Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения", в том числе за счет федерального бюджета в сумме 57,8 млн.руб.,

- на формирование торгового реестра (приложением № 11 к законопроекту бюджетные средства распределены по муниципальным образованиям и рассчитаны по утвержденной методике расчета общего объема финансовых средств для осуществления государственных полномочий по формированию торгового реестра).

На 2025 год и плановый период не предусмотрено софинансирование расходов по созданию условий для обеспечения жителей муниципальных и городских округов Архангельской области услугами торговли в соответствии с областным законом от 24.09.2010 № 203-15-ОЗ. В 2024 году на указанные цели за счет средств областного бюджета предусмотрено в сумме 7,2 млн.руб.

Объем субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на 2025 год за счет средств областного бюджета предусмотрен в сумме 621,9 млн.руб., на 2026 и 2027 гг., соответственно, 634,7 млн.руб. и 605,9 млн.руб. По сравнению с уточненным планом на 2024 год снижение в 2025 году на 42,6 %.

Так, в 2025 году по сравнению с 2024 годом в рамках КПМ в два раза снижены объемы финансовой помощи за счет средств областного бюджета по следующим субсидиям: поддержка элитного семеноводства; поддержка овощеводства защищенного грунта; поддержка племенного животноводства; производство овощей защищенного грунта тепличными хозяйствами; возмещение части прямых понесенных затрат на создание, реконструкцию и модернизацию объектов АПК, а также на приобретение техники и оборудования, на строительство, реконструкцию и модернизацию картофелехранилищ и овощехранилищ; компенсация части затрат по приобретению средств химизации; приобретение роботизированного оборудования для обслуживания молочных коров; поддержка развития малых форм хозяйствования.

За счет средств областного бюджета снижены объемы финансирования по федеральным программам «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе», «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса», «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса», в 2025 году по сравнению с 2024 годом снижение в два раза (на 47 %) или на общую сумму 276,4 млн.руб.

5.4.6. Государственная программа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области»

Государственная программа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2013 № 475-пп (далее – госпрограмма, ГП № 06).

ГП № 06 на 2025 год состоит из проектной части, включающей в себя один РП «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг», входящий в состав одноименного федерального проекта, не входящего в национальные проекты, доля которого составляет более 55 % в общем объеме финансового обеспечения, предусмотренного законопроектом на 2025 год.

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы в 2025 году в общем размере 890,8 млн.руб. или на 86 % меньше уточненного плана на 2024 год (6 220,4 млн.руб.)²³, на плановый период 2026 года – 925,1 млн.руб., на 2027 год – 942,8 млн.руб., из них:

1. РП «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг» (направленный на реализацию федерального проекта, не входящего в состав нацпроектов): на 2025 год – 487,9 млн.руб., на 2026 год – 482,7 млн.руб., на 2027 год – 485,4 млн.руб., что соответствует показателям раздела 4 паспорта ГП № 06 и раздела 5 паспорта РП,

2. КПМ – на 2025 год – 402,8 млн.руб., на 2026 год – 442,4 млн.руб., на 2027 год – 457,4 млн.руб., что соответствует показателям раздела 4 паспорта ГП № 06 и раздела 4 паспорта КПМ.

Отмечаем значительное снижение объемов финансирования по ряду мероприятий РП и КПМ. В разрезе каждого мероприятия объемы финансирования по годам представлены в таблице 80.

²³В связи с завершением реализации РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 31.12.2024 года в рамках адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 - 2025 годы».

Таблица 80. Расходы областного бюджета в разрезе мероприятий РП и КПМ, млн.руб.

наименование мероприятия	2023 (факт)	2024 (СБР)	законопроект		
			2025	2026	2027
РП					
количество молодых семей, получивших свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения	175,6	98,6	94,4	87,0	87,0
численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обеспеченных благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений ...	310,9	217,3	105,3	107,0	109,5
численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обеспеченных благоустроенными жилыми помещениями...		572,4	287,4	288,7	288,9
Выданы свидетельства о праве на получение дополнительной социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения молодым семьям	55,8	0,3	0,9	0,0	0,0
итого по РП	542,3	888,6	487,9	482,7	485,4
КПМ					
выданы сертификаты гражданам, имеющим право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
просубсидированы действующие ипотечные договоры в рамках реализации региональной программы «Социальная ипотека»	11,1	36,2	18,1	18,1	18,1
разработано проектов (в том числе внесены изменения) документов территориального планирования и градостроительного зонирования поселений, муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области	6,9	5,1	4,3	6,0	6,0
обеспечена деятельность инспекции государственного строительного надзора Архангельской области	41,9	42,3	49,7	56,8	58,9
обеспечена деятельность министерства строительства и архитектуры Архангельской области	85,9	94,8	86,8	100,2	104,0
обеспечена деятельность ГКУ АО «ГУКС»	194,8	226,8	208,5	213,4	220,8
обеспечена деятельность ГАУ АО «Архангельский региональный центр по ценообразованию в строительстве»	30,9	35,5	30,3	36,7	38,1
обеспечена деятельность фонда «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства в Архангельской области»	17,4	3,4	1,9	3,9	4,0
обеспечена деятельность АНО «Дирекция студенческого кампуса мирового уровня "Арктическая звезда"»	0,0	0,0	2,8	7,0	7,2
итого по КПМ	389,2	444,4	402,7	442,4	457,4
ВСЕГО	931,5	1 333,0	890,6	925,1	942,8

При анализе финансового обеспечения отмечаем увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности инспекции государственного строительного надзора Архангельской области на 17,5 % к плану 2024 года. В составе документов, представленных на экспертизу с законопроектом, в пояснительной записке отсутствуют обоснование и расчеты такого увеличения. Из представленных по запросу КСП Архангельской области пояснений - повышение объема финансирования связано с увеличением штатной численности организации.

Из госпрограммы исключена реализация в 2025 – 2027 годах следующих мероприятий:

1) предоставление доступного и комфортного жилья 60 процентам семей, проживающих в Архангельской области и желающих улучшить свои жилищные

условия, включая граждан - членов жилищно-строительных кооперативов, и ветеранам Великой Отечественной войны (строительство и приобретение жилья, в том числе для использования в качестве маневренного жилищного фонда, и объектов инженерной инфраструктуры),

2) приобретение служебного жилья, в том числе молодым специалистам,

3) мероприятия, связанные с переселением граждан из аварийного жилищного фонда.

Расходы на реализацию ГП № 06 по видам расходов делятся следующим образом:

Вид расходов	2025 (план)	2026 (план)	2027 (план)
РП «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг»	488,0	482,6	485,3
520 (МБТ субсидии)	95,3	86,9	87,0
530 (МБТ субвенции)	392,7	395,7	398,3
КПМ	402,8	442,4	457,4
100 (обеспечение деятельности органов)	284,0	327,3	340,1
200 (закупка товаров, услуг для гос. (мун.) нужд)	27,4	28,0	28,6
300 (социальное обеспечение)	0,1	0,1	0,1
500 (межбюджетные трансферты)	0,3	0,3	0,3
600 (субсидии бюджетным, автономным организациям)	39,4	53,6	55,2
800 (субсидии юр. лицам, исполнение судебных решений)	51,6	33,1	33,1
Итого	890,8	925,0	942,7

В рамках реализации КПМ предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности ГАУ АО «Архангельский региональный центр по ценообразованию в строительстве».

Государственным заданием на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 гг. предусмотрено выполнение семи видов работ, оказание гос. услуг не предусмотрено. Плановые значения показателей объема государственных работ в течение 2024 – 2027 г:

- по трем видам работ не изменяются,
- по одному виду работ на 2025 – 2027 не установлены (Координатное описание границ Архангельской области, муниципальных образований АО),
- по одному виду работ (Мониторинг оптовых цен строительных ресурсов) незначительно увеличивается,
- по двум видам работ резко снижаются:

наименование работы	показатель	ед. изм.	2024	2025	2026	2027
Ведение ГИСОГД АО «Земля»	Кол-во документов	усл. шт.	30,0	25,0	7,0	7,0
Деятельность по территориальному планированию и планировке территории	Количество разработанных документов	усл. шт.	30,0	25,0	7,0	7,0

При этом объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГАУ АО «Архангельский региональный центр по ценообразованию в строительстве» на 2026 и 2027 год увеличивается:

- на 2025 год – 30,3 млн.руб. (- 15 % к показателям 2024года) снижение планового показателя на 16 % к плану 2024 года,

- на 2026 год – 36,7 млн.руб. (+ 21 % к 2025 году), снижение планового показателя на 72 % к плану 2025 года,
- на 2027 год – 38,1 млн.руб. (+ 4 % к 2026 году).

Паспортом РП «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Российской Федерации» определены показатели:

Наименование показателя	Ед. измерения	2023 (баз. значение)	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)	2027 (план)
Количество семей отдельных категорий граждан РФ, обеспеченных жильем	Тысяч семей	0,283	0,342	0,497	0,551	-
Количество молодых семей, обеспеченных жильем	Тысяч семей	0,214	0,243	0,369	0,394	-
Количество детей-сирот, обеспеченных благоустроенными жилыми помещениями	Тысяч человек	0,069	0,099	0,128	0,157	-

Отмечаем, что разделом 2 паспорта РП предусмотрено декомпозиция в разрезе МО АО, при этом значение показателей в разрезе МО АО в паспорте не утверждены, что не соответствует п. 12 Постановления № 793-пп.

Паспортом КПМ утверждены два целевых показателя со значениями на 2025 год:

1. Доля площади жилищного фонда, обеспеченного всеми видами благоустройства, в общей площади жилищного фонда – 54,7 %.
2. Обеспеченность муниципальных образований Архангельской области документами территориального планирования и градостроительного зонирования – 97 %.

Паспортом госпрограммы утвержден один показатель: Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя. Значения на 2025 год – 35,1 кв.м, 2026 год – 35,5 кв.м, 2027 год – 35,9 кв.м. Такой показатель относится к непосредственным результатам, направленным на достижение конечных результатов и итоговых эффектов.

При этом следует отметить, что в состав показателей госпрограммы и ее структурных элементов не включены показатели Стратегии до 2035 года, относящиеся к результатам реализации мероприятий госпрограммы, что не соответствует требованиям подпункта 3 пункта 12 Постановления № 793-пп:

- объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство» - значение на 2025 год – 98,5 млрд.руб.;
- годовой объем ввода жилья в эксплуатацию – значение на 2025 год – 442,53 тыс. кв. м общей площади.

5.4.7. Государственная программа Архангельской области «Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда»

В составе документов и материалов к законопроекту государственная программа Архангельской области «Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда», утвержденная постановлением Правительства Архангельской области от 08.10.2013 № 466-пп, представлена в редакции постановления Правительства Архангельской области от 25.10.2024 № 887-пп (далее – ГП № 07).

Сведения о финансовом обеспечении мероприятий ГП № 07 в 2023 – 2027 годах за счет всех источников представлены в таблице 81.

Таблица 81. Финансовое обеспечение мероприятий ГП № 07 за счет всех источников в 2023 – 2027 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2023 г. (факт)	СБР на 01.10.2024	2025 г. (план)	2026 г. (план)	2027 г. (план)
Федеральный бюджет	628,8	838,1	597,0	627,7	656,7
Областной бюджет	585,7	882,8	583,3	709,6	731,1
Внебюджетные источники	491,6	510,5	523,5		
Итого	1 706,1	2 231,4	1 703,8	1 337,3	1 387,8

Согласно паспорту ГП № 07 состоит из проектной части – ФП «Образование для рынка труда», ФП «Активные меры содействия занятости» и процессной части – КПМ «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда» с объемом финансового обеспечения ГП № 07 за счет средств федерального и областного бюджета в 2025 году 1 180,3 млн.руб., в 2026 году 1 337,3 млн.руб., в 2027 году 1 387,8 млн.руб.

Анализ динамики изменения объемов финансирования на реализацию ГП № 07 в разрезе проектной части и процессной части за 2024 – 2027 года за счет средств федерального и областного бюджета представлен в таблице 82.

Таблица 82. Анализ динамики изменения объемов финансирования на реализацию ГП № 07 в разрезе проектной части и процессной части за 2024 – 2027 года за счет средств федерального и областного бюджета, млн.руб.

Наименование структурного элемента /источник финансового обеспечения	Объем финансового обеспечения по годам реализации, млн.руб.			
	на 01.10.2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.
в 2025 году: ФП «Активные меры содействия занятости (Архангельская область)» /в 2024 году: ФП «Содействие занятости (Архангельская область)» НЦ «Кадры»				
Результат- Созданы условия для эффективного привлечения работников				
в 2024 году: Создание условий для привлечения работодателями необходимых трудовых ресурсов из других субъектов Российской Федерации				
Привлечены работники в рамках региональных программ повышения мобильности трудовых ресурсов	11,0	10,1	10,1	10,1
Количество центров занятости населения в субъектах Российской Федерации, в которых реализуются или реализованы проекты по модернизации	306,5	0,0	0,0	0,0
в 2025 году: ФП «Образование для рынка труда (Архангельская область)» НЦ «Кадры»				
Результат- Создана система подготовки кадров для приоритетных отраслей экономики исходя из прогноза потребности				
Прошли профессиональное обучение и получили дополнительное профессиональное образование работники предприятий оборонно-промышленного комплекса, <...>	0,4	2,0	2,0	2,2
Итого по проектной части	317,9	12,1	12,1	12,3
Комплекс процессных мероприятий «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»				
Задача № 1 – активная политика занятости и социальная поддержка безработных граждан	1 368,8	1 140,1	1 295,2	1 347,2
Задача № 2 – улучшение условий и охраны труда в Архангельской области	18,4	18,9	19,6	20,3
Задача № 3 – оказание содействия добровольному переселению в Архангельскую область соотечественников, проживающих за рубежом	0,7	0,5	0,6	0,6

Наименование структурного элемента /источник финансового обеспечения	Объем финансового обеспечения по годам реализации, млн.руб.			
	на 01.10.2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.
Задача № 4 – содействие занятости инвалидов, в том числе инвалидов молодого возраста при получении ими профессионального образования и последующем трудоустройстве, а также инвалидов, нуждающихся в сопровождаемом содействии их занятости	15,1	8,7	9,8	7,4
Итого по КПМ	1 403,0	1 168,2	1 325,2	1 375,5
Всего по ГП № 07	1 720,9	1 180,3	1 337,3	1 387,8

Показатели финансового обеспечения ГП № 07 редакции от 25.10.2024 № 887-пп на 2025 – 2027 годы соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в законопроекте по соответствующим ФП и КПМ ГП № 07 и по общей сумме расходов.

В составе госпрограммы преобладает процессная часть, доля которой составляет в 2025 – 2027 годах – 99 %, в 2024 году – 81,5 %. Доля проектной части составляет в 2025 – 2027 годах – 1 %, в 2024 году – 18 %.

Для обеспечения исполнения показателей и целей НЦ «Кадры», разработанного в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», в 2025 – 2027 годах предусмотрены мероприятия по подготовке кадров для приоритетных отраслей экономики Архангельской области и эффективного привлечения работников в Архангельскую область в рамках ФП «Активные меры содействия занятости» и ФП «Образование для рынка труда» на общую сумму в 2025 г. - 12,1 млн.руб., 2026 г.- 12,2 млн.руб., 2027 г. - 12,3 млн.руб.

В целом бюджетные ассигнования областного бюджета на 2025 год уменьшаются по ГП № 07 на 540,6 млн.руб. (или на 68,6 %) по сравнению с 2024 годом, из них по структурному элементу:

- «на выплату пособий по безработице гражданам» увеличиваются ассигнования на 58,8 млн.руб. и составят 585,6 млн.руб., увеличение обусловлено ежегодной индексацией размера пособия по безработице;

- «прошли профессиональное обучение и получили дополнительное профессиональное образование работники предприятий оборонно-промышленного комплекса, <...> и заключившие ученический договор с предприятиями оборонно-промышленного комплекса» ФП «Образование для рынка труда (Архангельская область)» НЦ «Кадры» увеличиваются ассигнования на 1,5 млн.руб. за счет средств федерального бюджета в связи с увеличением численности прошедших обучение с 7 человек в 2024 году до 33 человек в 2025 году;

- «обеспечение деятельности центров занятости населения, предоставляющих услуги в области содействия занятости населения» выделяется 346,7 млн.руб. или на 160,6 млн.руб. меньше чем предусмотрено на 2024 год, в связи с сокращением расходов на фонд оплаты труда с начислениями

на 10 % и финансирование приобретение материально-технических средств (КОСГУ 240), и прочих непервоочередных расходов,

- «безработные граждане, а также незанятые граждане, которым <...> назначена страховая пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность, прошедшие профессиональное обучение <...>» планируются ассигнования на сумму 11,4 млн.руб. или на 33 млн.руб. меньше чем предусмотрено в 2024 году в связи с уменьшением численности прошедших обучение по направлению службы занятости с 2 412 чел. до 230 чел. в 2025 году. Стоимость образовательных услуг составляла в 2024 году от 21 тыс.руб. до 57 тыс.руб. Обучение граждан будет проводиться по востребованным на рынке труда Архангельской области профессиям, что будет способствовать увеличению числа трудоустроенных граждан после прохождения обучения;

- «граждане, получившие поддержку для осуществления предпринимательской деятельности безработных граждан, в том числе единовременную финансовую помощь при открытии собственного дела при постановке на учет физического лица в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход» снижаются ассигнования на 12,7 млн.руб. к 2024 году, планируется 8,2 млн.руб. в связи с уменьшением численности получателей финансовой поддержки со 110 чел. в 2024 году до 45 чел. в 2025 году. Размер финансовой поддержки при открытии собственного дела при постановке на учет физического лица в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход рассчитан исходя максимального размера пособия, утвержденного на 1 февраля 2024 года – 13 739 руб. (до 1 февраля 2024 года - 12 792 руб.);

- «созданы рабочие места для трудоустройства отдельных категорий незанятых родителей, молодежи» снижение на 5,7 млн.руб. к 2024 году, планируется 3,7 млн.руб. в связи с уменьшением числа работодателей, получивших меру поддержки на создание рабочих мест для отдельных категорий незанятых родителей с 35 рабочих мест в 2024 году до 20 рабочих мест в 2025 году, уменьшение с 75 до 20 рабочих мест для трудоустройства молодежи;

- «на осуществление трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» выделяется 3,4 млн. или на 2,0 млн.руб. меньше чем в 2024 году, в связи с уменьшением получателей материальной поддержки с 3 600 человек в 2024 году до 1 800 человек в 2025 году. Расчет произведен с учетом увеличения минимальной величины пособия по безработице с 1 500 рублей до 1 611 рублей с учетом численности участников мероприятия и фактически сложившимся периодом трудоустройства.

Согласно данным законопроекта планируется предоставить субсидии юридическим лицам (за исключением государственных учреждений) в 2025 году на общую сумму 23,1 млн.руб., что на 10,8 млн.руб. меньше, чем в 2024 году по причине снижения численности создаваемых рабочих мест. Данные представлены в таблице 83.

Таблица 83. Субсидии юридическим лицам, млн.руб.

Наименование	уточненный план на 2024 г.	2025 г. (проект)	Изменения к 2024 г.
Реализация мероприятий на повышение мобильности трудовых ресурсов	11,0	10,1	-0,9
Содействие трудоустройству молодежи	7,0	1,9	-5,1
Содействие трудоустройству отдельных категорий незанятых родителей	2,5	1,4	-1,1
Сохранение рабочих мест для инвалидов. Организация наставничества	12,9	7,6	-5,3
Организация сопровождаемой занятости	0,1	0,1	0,0
Финансовое обеспечение затрат работодателей на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий, находящихся под риском увольнения	0,4	2,0	1,6
Всего	33,9	23,1	-10,8

Целями ГП № 07 является «не превышение к 2030 году значения уровня регистрируемой безработицы более 1,5 процентов» и «создание, условий для формирования культуры безопасного труда и повышение эффективности мер, направленных на сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности».

В перечне показателей паспорта ГП № 07 и КПМ два показателя связаны с аналитическими показателями социально-экономического развития Архангельской области:

Наименование целевого показателя	Значение целевого показателя				
	2023 (отчет)	2024 (оценка)	2025 (базовый)	2026 (базовый)	2027 (базовый)
1. Уровень безработицы (по методологии МОТ), %, убывающий					
прогноз социально-экономического развития Архангельской области (без НАО), базовый	5,53	4,27	3,50	3,20	3,00
госпрограмма	5,5	-	3,9	3,8	3,5
2. Уровень регистрируемой безработицы, %, убывающий					
прогноз социально-экономического развития Архангельской области (без НАО), базовый	1,12	1,02	1,0	0,99	0,99
госпрограмма	1,2	-	1,1	1,0	1,0

Как видно из таблицы, имеется несоответствие значений показателей в прогнозе социально-экономического развития Архангельской области и в паспорте ГП № 07.

Согласно пояснениям минтруда АО, несоответствие значений показателей «Уровень безработицы (по методологии МОТ)» и «Уровень регистрируемой безработицы», установленных в ГП № 7 и КПМ, значениям СЭР связано с отсутствием на момент подготовки изменений в ГП № 7 и КПМ окончательного прогноза СЭР.

По запросу КСП АО минтруд АО представил расчеты по обоснованию потребности в средствах КПМ ГП № 07.

При анализе показателей, применяемых для определения суммы финансового обеспечения мероприятий КПМ, установлено, что значение

показателя (230 чел.), примененного для расчета суммы ассигнований мероприятия «1.9 Безработные граждане, а также незанятые граждане, которым <...> назначена страховая пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность, прошедшие профессиональное обучение <...>, чел.» КППМ не соответствует значению показателя - результата (2 412 чел.) установленного в разделе «3.Перечень мероприятий (результатов) комплекса процессных мероприятий» паспорта КППМ «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда» ГП №07, что свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, который установлен статьей 37 БК РФ и пунктом 13 постановления №793-пп. Данные представлены в таблице 84.

Таблица 84. Сравнение показателей результата указанных в КППМ «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда» и в обосновании финансового обеспечения на 2025 год

Наименование мероприятия (результата)	Утверждено в КППМ	Указано в обосновании представленном по запросу КСП АО
1.9 Безработные граждане, а также незанятые граждане, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации назначена страховая пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность, прошедшие профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование, включая обучение в другой местности, иные мероприятия (результаты), чел.	2 412	230

В разделе 2 «Показатели государственной программы» паспорта ГП № 07 отражены значения показателей в соответствии с национальной целью «Сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи» предусмотренной Указом Президента Российской Федерации от 7.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» при этом в столбце 12 таблицы раздела 2. «Показатели государственной программы» паспорта ГП № 07 указана взаимосвязь с показателями национальных целей «снижение уровня бедности в два раза по сравнению с показателем 2017 года» вместо «к) снижение уровня бедности ниже 7 процентов к 2030 году и ниже 5 процентов к 2036 году, в том числе уровня бедности многодетных семей до 12 процентов к 2030 году и до 8 процентов к 2036 году», что не соответствует требованиям положений постановления № 793-пп.

При оценке показателей, установленных в паспорте госпрограммы и в КППМ установлено, что отдельные показатели не соответствуют указанному признаку «убывания» или «возрастания». Сведения о таких показателях представлены в таблице 85.

Таблица 85. Информация о составе и динамике показателей паспорта и КПМ ГП № 07 в 2025 – 2027 годах

Наименование показателя	Признак возрастания / убывания	Базовое значение 2023г.	Значение показателей по годам		
			2025	2026	2027
Удельный вес работников, занятых во вредных и (или) опасных условиях труда, от общей численности работников (на конец года), %	убывающий	29	30,5	30,5	30,5
Доля трудоустроенных инвалидов из числа инвалидов, обратившихся в органы службы занятости за содействием в поиске работы, %	возрастающий	32,3	24	26	26
Доля работающих в отчетном периоде инвалидов в общей численности инвалидов трудоспособного возраста, %	возрастающий	24,1	23	24	24

5.4.8. Государственная программа Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области»

Государственная программа Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2013 № 476-пп (далее – госпрограмма, ГП № 10).

С законопроектом представлена ГП № 10 в редакции постановления Правительства АО от 23.10.2024 № 866-пп.

В нарушение пп. 2 п. 21 Постановления № 793-пп паспорт ГП № 10 не соответствует форме паспорта государственной программы согласно Приложению № 5.

Период реализации госпрограммы в паспорте обозначен: 2025 – 2027 годы, а в разделе 2. «Показатели государственной программы» значения по годам обозначены с 2024 по 2026 годы, а 2027 год отсутствует (или ошибочно обозначены года).

Ответственным исполнителем ГП № 10 является министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – минлеспром АО).

Объемы финансирования на реализацию ГП № 10 в период 2025 – 2027 по источникам финансового обеспечения и структурным элементам ГП №10 представлены в таблице 86.

Таблица 86. Объемы финансирования в период 2025 – 2027 гг. на реализацию ГП № 10

№ п/п	Источник финансового обеспечения госпрограммы №10 по годам	Объем финансового обеспечения по годам реализации (млн. рублей)				
		2023 факт	2024 (ред. от 03.10.2024)	2025 план	2026 план	2027 план
Всего по госпрограмме №10, в том числе:		3 458,5	2 181,4	1 340,4	2 265,6	1 631,6
Областной бюджет		3 341,3	2 149,0	1 301,5	2 226,7	1 592,7
Консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области		31,4	0,5	0,5	0,5	0,5
Внебюджетные источники		85,8	32,0	38,4	38,4	38,4
1.	Региональный проект «Чистая страна», в том числе:	934,6	456,1			
1.1.	Областной бюджет	934,6	456,1			

№ п/п	Источник финансового обеспечения госпрограммы №10 по годам	Объем финансового обеспечения по годам реализации (млн. рублей)				
		2023	2024 (ред. от 03.10.2024)	2025	2026	2027
		факт		план	план	план
2.	Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами», в том числе:	530,7	277,8			
2.1.	Областной бюджет	530,7	277,8	0,0	0,0	0,0
3.	Региональный проект «Экономика замкнутого цикла»			0,0	0,0	0,0
3.1.	Областной бюджет			0,0	0,0	0,0
3.	Комплекс процессных мероприятий «Экологическая безопасность, воспроизводство и использование природных ресурсов АО», в том числе:	1 993,2	1 447,6	1 340,4	2 265,6	1 631,6
3.1.	Областной бюджет	1 876,0	1 415,2	1 301,5	2 226,7	1 592,7
3.2.	Консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области	31,4	0,5	0,5	0,5	0,5
3.3.	Внебюджетные источники	85,8	32,0	38,4	38,4	38,4

Резкое падение объемов проектной части ГП № 10 на 2025 год обусловлено сроками реализации двух региональных проектов «Чистая страна» и «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в 2024 году. На новый проект «Экономика замкнутого цикла» законопроектом финансирование не предусмотрено (начало реализации с 01.01.2025).

Так, в 2023 году на финансовое обеспечение проектной части ГП № 10 приходилось 42,4 % общего объема бюджетных ассигнований госпрограммы, на 2024 год – 33,6 %, а на 2025 – 2027 годы финансирование проектной части отсутствует. Объем финансирования КППМ в рамках ГП № 10 на 2025 год уменьшился на 38 %.

Таблица 87. Сравнение объемов финансирования на реализацию ГП №10 (за счет средств федерального и областного бюджетов) в предшествующем, текущем и планируемых годах и законопроекта, млн.руб.

Расходы областного бюджета	2023 (факт)		2024 год			2025 (план)		2026 (план)		2027 (план)	
	план на год по ГП № 10	кассовое исполнение	объем финансирования, ГП № 10 ред. от 03.10.2024 №803-пп	уточненный план на 2024 год (на 01.10.2024)	отклонение	объем финансирования, ГП № 10 ред. от 23.10.2024 N 866-пп	объем финансирования в законопроекте	объем финансирования, ГП № 10 ред. от 23.10.2024 N 866-пп	объем финансирования в законопроекте	объем финансирования, ГП № 10 ред. от 23.10.2024 N 866-пп	объем финансирования в законопроекте
Расходы	3 341,3	3 315,9	2 149,0	2 219,0	70,0	1 301,5	1 301,5	2 226,7	2 226,7	1 592,7	1 592,7

На 2025 – 2027 годы объем финансирования ГП № 10 и ее структурных элементов соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным законопроектом.

Анализ изменения объемов финансирования на реализацию ГП № 10 в текущем и планируемых периодах по видам расходов представлен в таблице 88.

Таблица 88. Анализ динамики объемов финансирования на реализацию ГП № 10 в текущем и планируемых периодах по видам расходов, млн.руб.

Группы видов расходов	Код вида расходов	Уточненный план на 2024 год, млн.руб.	2025 год, млн.руб.	2025 год к 2024 году, %	2026 год, млн.руб.	2026 год к 2024 году, %	2027 год, млн.руб.
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	40,1	23,6	58,8	58,1	144,9	60,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	29,4	14,6	49,5	21,5	73,1	20,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	6,0	0,0		3,0	50,0	3,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	227,9	0	0,0	0		0
Межбюджетные трансферты	500	0,0	0		0		0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	622,9	58,8	58,8	85,0	13,6	83,5
Иные бюджетные ассигнования	800	1 292,8	1 204,6	93,2	2 059,1	159,3	1 425,0
Итого по ГП № 10		2 219,04	1 301,53	58,7	2 226,7	100,3	1 592,7

Отрицательная динамика финансирования госпрограммы к 2025 году обусловлена ранее запланированным завершением национального проекта «Экология».

Основную долю расходов (2025 год – 92,6 %, 2026 год – 92,5 %, 2027 – 89,5 %) в общей доле расходов на госпрограмму составляют расходы на предоставление субсидий юридическим лицам. Субсидии бюджетным учреждениям в рамках государственного задания на выполнение работ и иных субсидий составили на 2025 год – 4,5 %, 2026 год – 3,8 %, 2027 – 5,2 % от общих расходов госпрограммы.

Расходы, предусмотренные на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами на 2025 год составил всего 23,6 млн.руб. или 58,8 % к уровню 2024 года.

Анализ динамики изменения объемов финансирования на реализацию ГП № 10 в текущем и планируемых периодах по исполнителям представлен в таблице 89.

Таблица 89. Анализ динамики объемов финансирования на реализацию ГП № 10 в текущем и планируемых периодах по исполнителям, млн.руб.

Главный распорядитель средств областного бюджета (участник)		Объемы финансирования на реализацию госпрограммы							
		2024		2025		2026		2027	
наименование	код	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
министерство строительства и архитектуры АО	19	2,7	0,1	0	0,0	3	0,1	3,1	0,2
министерство имущественных отношений АО	163	204,5	9,2	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Минлеспром АО	45	2 011,8	90,7	1 301,5	100,0	2 223,7	99,9	1 589,6	99,8
Итого		2 219,0	100	1 301,5	100	2 226,7	100	1 592,7	100

Расходы министерству строительства и архитектуры АО предусмотрены на охрану объекта «Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от улицы Маяковского до улицы Кедрова», данный объект охраняется с 2021 года. Законопроектом не предусмотрена охрана на 2025 год.

Основная доля финансирования мероприятий ГП № 10 осуществляется через минлеспром АО (от 90 % до 100 %).

КПМ «Экологическая безопасность, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» утвержден распоряжением минлеспрома АО от 02.10.2023 № 1283р.

В рамках ГП № 10 за три года запланировано проведение мероприятий на общую сумму 5 120,9 млн.руб., из них на 2025 год запланировано 13 мероприятий на 1 301,5 млн.руб., на 2026 год - 26 мероприятий на 2 226,7 млн.руб. и на 2027 год - 22 мероприятия на 1 592,7 млн.руб.

Законопроектом предлагается направить субсидии:

1) ООО «ЭкоИнтегратор» (региональный оператор по обращению с ТКО на территории АО) за три года - 4 615,0 млн.руб.

Прогнозная потребность в средствах областного бюджета для возмещения недополученных доходов региональному оператору, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на 2024 год (за период декабрь 2023 – ноябрь 2024) на 07.11.2024 составляет 1 357,9 млн.руб.

Законопроектом на 2025 год предусмотрено 1 204,4 млн.руб., что составляет 88,7 % к 2024 году, на 2026 год – 2 022,4 млн.руб. или 149,0 % к 2024 году и на 2027 год – 1 388,2 млн.руб. или 102,3 % к уровню 2024 года.

Таблица 90. Факторный анализ плановой потребности в средствах субсидии по возмещению межтарифной разницы по обращению с ТКО.

Наименование периода	2024 год (на 07.11.2024)				2025 год (прогноз)				Изменение					
	При мечание	количество, тыс. куб. м	межтарифная разница руб./куб.м (средняя)	сумма субсидии, млн.руб.*	количество, тыс.куб. м	межтарифная разница , руб./ куб. м (средняя)	сумма субсидии и, млн.руб.*	количество тыс. куб. м	межтарифная разница руб./ куб. м (средняя)	сумма субсидии, млн.руб.	в т.ч. за счет объема, млн.руб.		в т.ч. за счет межтарифной разницы, млн.руб.	
											млн.руб.	%	млн.руб.	%
декабрь	факт	212,0	619,7	131,4	219,7	503,8	110,7	7,7	-116,0	-20,7	3,9	-18,7	-24,6	118,7
январь-июнь	факт	1 310,7	507,0	664,6	1 307,4	503,8	658,6	-3,3	-3,2	-5,9	-1,7	28,5	-4,2	71,5
июль-ноябрь	прогноз	1 098,1	511,0	561,2	1 089,5	504,0	549,1	-8,6	-7,1	-12,1	-4,3	35,8	-7,8	64,2
ВСЕГО		2 620,8	517,8	1 357,1	2 616,5	503,9	1 318,4	-4,2	-14,0	-38,7	-2,1	5,5	-36,6	94,5

Плановая потребность в средствах субсидии по обращению с ТКО на 2025 год сократилась на 38,7 млн.руб. в большей степени за счет уменьшения межтарифной разницы.

Анализ потребности и предусмотренного законопроектом возмещения межтарифной разницы по обращению с ТКО представлен в таблице 91.

Таблица 91. Анализ потребности и предусмотренного законопроектом возмещения межтарифной разницы по обращению с ТКО

Период	Прогнозная потребность в средствах областного бюджета для возмещения недополученных доходов региональному оператору, возникающих в результате государственного регулирования тарифов по расчету, млн.руб.	Предусмотрено законопроектом, млн.руб.		Сумма не обеспеченного финансирования, млн.руб.
		млн.руб.	%	
2025	1 504,3-110,7=1 393,6	1 204,4	80,1	189,2
2026	2 022,4	2 022,4	100,0	0,0
2027	1 388,2	1 388,2	100,0	0,0

Необходимо отметить, что в расчет потребности средств областного бюджета на 2025 год в субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами (Приложение № 18 к пояснительной записке) в сумму 1 504,3 млн.руб. (два раза включена сумма за декабрь 2024 года в размере 110,7 млн.руб. и плановый размер потребности в средствах субсидии (корректировка расчетов и удержанные ранее суммы в части ПВН в 2024 году) на сумму 75,3 млн.руб. Следовательно, потребность в возмещении межтарифной разницы, возникшей в результате государственного регулирования тарифов по расчетам, предоставленным к законопроекту, не обеспечена финансированием из областного бюджета на 2025 год в размере 189,2 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Изменение тарифов в области обращения с ТКО и межтарифной разницы с учетом прогнозных тарифов на 2025 – 2027 гг., примененных в расчете потребности в средствах субсидии на возмещение недополученных доходов, возникших в результате государственного регулирования тарифов в области обращения ТКО, представлено на рисунке 24.

Следует отметить, что предельный тариф, взятый в расчет на декабрь 2025 года в размере 1 250,46 руб./куб.м противоречит п. 4 Правил регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 (ред. от 01.10.2024) «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (Тарифы вводятся в действие с начала очередного календарного года на срок не менее 12 месяцев и в течение этого срока не пересматриваются) и увеличивает объем субсидии на возмещение недополученных доходов на сумму 14,2 млн.руб.

Следовательно, потребность в возмещении межтарифной разницы, возникшей в результате государственного регулирования тарифов по расчетам, предоставленным к законопроекту на 2026 год завышена на сумму 14,2 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципа достоверности бюджета, определенной статьей 37 БК РФ.

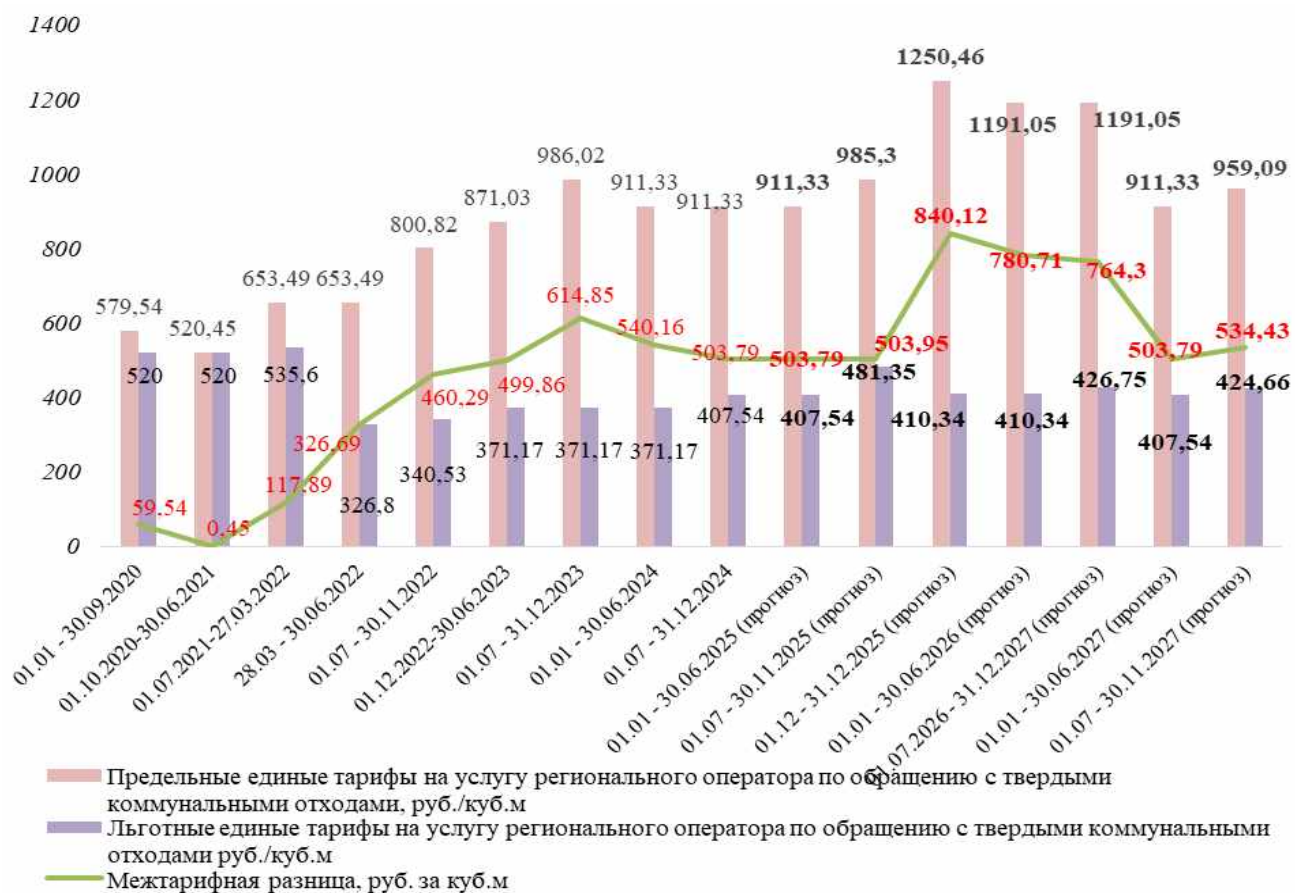


Рисунок 24. Изменение тарифов в области обращения с ТКО и межтарифной разницы с учетом прогнозных тарифов на 2025 – 2027 гг.

2) ГБУ «Центр природопользования и охраны окружающей среды» (далее ГБУ АО Центр) на три года программой запланировано проведение 12 мероприятий на общую сумму 227,3 млн.руб., из них на выполнение государственного задания 208,8 млн.руб.

Динамика объемов финансирования ГБУ АО Центр на реализацию ГП № 10 в текущем и планируемых периодах представлена в таблице 92.

Таблица 92. Анализ динамики объемов финансирования ГБУ АО Центр на реализацию ГП № 10 в текущем и планируемых периодах по субсидиям, млн.руб.

Наименование	2024 год (СБР на 1.10.2024), млн.руб.	2025 год (законопроект), млн.руб.	Отклонение объемов субсидий 2025 года по сравнению с 2024 годом		2026 год (законопроект), млн.руб.	Отклонение объемов субсидий 2026 года по сравнению с 2025 годом		2027 год (законопроект), млн.руб.	Отклонение объемов субсидий 2027 года по сравнению с 2026 годом	
			(гр. 3 – гр. 2), млн.руб.	в % (гр. 4 / гр. 2)		(гр. 6 – гр. 3), млн.руб.	в % (гр. 7 / гр.3)		(гр. 9 - гр.6), млн.руб.	в % (гр. 10 / гр.6)
Итого	646,3	58,8	-587,5	-90,9	85,0	26,2	44,6	83,5	-1,5	-1,8
<i>Доля в общем объеме расходов Минлеспрома ГП 10 (в %)</i>	32,1	4,5			3,8			5,3		
Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	79,0	58,8	-20,2	-25,6	74,3	15,5	26,4	76,7	2,4	3,2
<i>доля в %</i>	12,2	100,0			87,4			91,9		

Наименование	2024 год (СБР на 1.10.2024 , млн.руб.	2025 год (законо проект), млн.руб.	Отклонение объемов субсидий 2025 года по сравнению с 2024 годом		2026 год (законопр оект), млн.руб.	Отклонение объемов субсидий 2026 года по сравнению с 2025 годом		2027 год (законопр оект), млн.руб.	Отклонение объемов субсидий 2027 года по сравнению с 2026 годом	
			(гр. 3 – гр. 2), млн.руб.	в % (гр. 4 / гр. 2)		(гр. 6 – гр. 3), млн.руб.	в % (гр. 7 / гр.3)		(гр. 9 - гр.6), млн.руб.	в % (гр. 10 / гр.6)
Субсидии на иные цели	543,9	0,0	-543,9	-100,0	10,7	10,7	*	6,8	-3,9	-36,4
<i>доля в %</i>	<i>84,2</i>	<i>0,0</i>			<i>12,6</i>			<i>8,1</i>		
Субсидии на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества	23,4	0,0	-23,4	-100,0	0,0	0,0	*	0,0	0,0	*
<i>доля в %</i>	<i>3,6</i>	<i>0,0</i>			<i>0,0</i>			<i>0,0</i>		

На 2025 год запланировано финансирование только выполнения государственного задания на сумму 58,8 млн.руб. («Обеспечение деятельности ГБУ АО Центр) на 2026 предусмотрено выполнение 7 мероприятий на сумму 80,5 млн.руб., в том числе государственное задание - 73,7 млн.руб., на 2027 год – 4 мероприятия на сумму 83,5 млн.руб., в том числе государственное задание - 76,3 млн.руб.

Для достижения национальной цели «Комфортная и безопасная среда для жизни» ГП № 10 утверждено четыре целевых показателя:

- Качество окружающей среды;
- Доля видов объектов животного мира, занесенных в Красную книгу Российской Федерации (за исключением водных биологических ресурсов), в отношении которых проведены мероприятия по охране и воспроизводству, в общем количестве видов объектов животного мира, занесенных в Красную книгу Российской Федерации (за исключением водных биологических ресурсов) и обитающих на территории Архангельской области;
- Прирост запасов ОПИ за счет проведения геологоразведочных работ в Архангельской области;
- Площадь восстановленных водных объектов.

В паспорте ГП № 10 за базовое значение приняты показатели 2023 года, при этом показатели 2027 года отсутствуют. У всех показателей обозначен признак «возрастающий». Фактически только у одного показателя - «Площадь восстановленных водных объектов» значения повышаются в отсутствие базового значения.

Значения трех показателей в плановые периоды установлено на одном уровне, но в сравнении с базовым значением установлено следующее:

- «Качество окружающей среды» с 112 % снижение до 108,33 %;
- «Прирост запасов ОПИ за счет проведения геологоразведочных работ в Архангельской области» с 23,34 млн.куб.м снижение до 12 млн.куб.м;
- «Доля видов объектов животного мира, занесенных в Красную книгу Российской Федерации (за исключением водных биологических ресурсов), в отношении которых проведены мероприятия по охране и воспроизводству, в общем количестве видов объектов животного мира, занесенных в Красную книгу

РФ (за исключением водных биологических ресурсов) и обитающих на территории Архангельской области» оставлен на базовом уровне в размере 66 %.

Главная цель, обозначенная в разделе 2.5. «Благоприятная окружающая среда» Стратегии социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года - это «улучшение качества окружающей среды и формирование предпосылок создания экологически ориентированной модели роста экономики Архангельской области, обеспечивающей сохранение благоприятной среды обитания для достижения высокого качества жизни каждого человека».

Согласно Стратегии, в 2035 году окружающая среда будет восприниматься в обществе как залог обеспечения индивидуального и общественного здоровья населения. Снижение негативного воздействия текущей хозяйственной деятельности и ликвидация результатов прошлой хозяйственной деятельности повлияют на значительное улучшение экологической обстановки. Населению будет обеспечен доступ к качественной питьевой воде и объектам, содействующим укреплению здоровья. За счет создания высокоэффективной системы обращения с отходами будет достигнуто значительное снижение влияния отходов на здоровье жителей и состояние окружающей среды. Но в прогнозе ключевых показателей для мониторинга реализации Стратегии (Приложение № 2 к Стратегии социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года) показатели, связанные с охраной окружающей среды (ГП № 10) отсутствуют.

5.4.9. Государственная программа Архангельской области «Формирование современной городской среды в Архангельской области»

Государственная программа «Формирование современной городской среды в Архангельской области» (далее – госпрограмма, ГП № 13), утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 22.08.2017 № 330-пп (в ред. от 23.10.2024 № 867-пп).

Объемы финансирования на реализацию ГП № 13 по источникам представлены в таблице 93.

Таблица 93. Финансовое обеспечение госпрограммы №13 в 2023 – 2027 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2023 (факт)	2024 (прогноз)*	2025 (план)	2026 (план)	2027 (план)
Федеральный бюджет	987,3	566,3	600,4	268,7	270,1
Областной бюджет	317,7		8,8	5,5	8,4
Местный бюджет	93,5	7,3	8,8	5,5	5,5
Внебюджетные источники	5,9	0,0	0	0	0
Итого	1 404,4	579,3	618,0	279,7	284,0

* данные из ГП, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 15.10.2013 № 487-пп (в ред. от 20.09.2024 № 747-пп)

Госпрограмма № 13 на 2025 – 2027 годы состоит только из одного структурного элемента - РП «Формирование комфортной городской среды (Архангельская область)».

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы № 13 в 2025 году в общем размере

609,2 млн.руб. или 110,1 % от уточненного плана на 2024 год, на плановый период 2026 года – 274,2 млн.руб., на 2027 год – 278,5 млн.руб., что соответствует разделу 4 паспорта госпрограммы № 13 и разделу 5 паспорта РП, из них на:

– мероприятия по благоустройству общественных территорий и иные мероприятия, предусмотренные государственными (муниципальными) программами формирования современной городской среды – 270,6 млн.руб. (в т.ч. средства ФБ – 265,2 млн.руб.);

– реализацию проектов победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – 338,6 млн.руб. (средства ФБ – 335,2 млн.руб.).

Согласно пп. 3 п. 6 Правил предоставления и распределения субсидий бюджетам МО, ГО, ГП и СП АО на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды (далее – правила № 330-пп) одним из условий распределения субсидии местным бюджетам является обеспечение финансового участия заинтересованных лиц... не менее 5 % от стоимости мероприятия по благоустройству дворовых территорий, то есть за счет внебюджетных источников.

Отмечаем, что в паспорте ГП № 13 на 2025 – 2027 годы не предусмотрено финансовое обеспечение госпрограммы за счет внебюджетных средств, что не соответствует требованиям пп. 3, 4 п. 6 правил № 330-пп.

Целью Госпрограммы № 13 является «Благоустройство общественных территорий и реализация в малых городах и исторических поселениях проектов победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды к 2030 году», что соответствует национальной цели «Комфортная и безопасная среда для жизни», определенной Указом Президента РФ от 07.05.2024 № 309.

Для достижения цели Госпрограммы № 13 установлено два целевых показателя:

– уровень качества городской среды (признак – возрастающий) – базовое значение показателя за 2023 год в ГП отсутствует, значение показателя определено на 2025 год в размере 24 %, на 2026 – 2027 годы – не определено, что в нарушение п. 13 Постановления № 793-пп не соответствует признаку своевременности и регулярности предоставления данных,

– доля реализованных комплексных проектов благоустройства территорий от общего количества территорий, планируемых к благоустройству в текущем году (признак – возрастающий), – базовое значение показателя за 2023 год в ГП отсутствует, плановое значение показателя на 2025 – 2027 годы определено в размере 27 %.

Показатели Госпрограммы № 13 соответствуют национальной цели, приоритетам социально-экономического развития Архангельской области, что, в свою очередь, соответствует пункту 11 Постановления № 793-пп.

5.4.10. Государственная программа Архангельской области «Развитие лесного комплекса Архангельской области»

Паспорт ГП № 15 в новой редакции утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 23.10.2024 № 872-пп, период реализации госпрограммы 2025 – 2027 годы, общий объем финансового обеспечения госпрограммы составляет 17 094,4 млн.руб.

Госпрограмма № 15 состоит из следующих структурных элементов: ФП «Сохранение лесов», входящего в состав национального проекта «Экологическое благополучие» и КПМ «Развитие лесного комплекса Архангельской области».

В паспорте ГП № 15 предусмотрено 3 показателя уровня госпрограммы по основной цели «Повышение эффективности использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов и вклада лесного комплекса Архангельской области в социально-экономическое развитие Архангельской области» (признак – возрастающий). В то же время, в паспорте показатель «Лесистость территории Архангельской области» на 2025 год к 2023 году отражен с отрицательным значением (минус 0,1 %), на 2025 – 2027 годы без динамики (53,8 %).

Два показателя госпрограммы № 15 отражены с положительной динамикой (темп роста физического объема инвестиций в основной капитал организаций лесного комплекса и темп роста объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами лесоперерабатывающими организациями на одного работающего, в %).

Указом Губернатора Архангельской области от 14.12.2018 № 116-у утвержден Лесной план Архангельской области (далее – ЛП АО), который является документом лесного планирования, определяющим его цели и задачи, а также мероприятия по осуществлению планируемого освоения лесов и зоны такого освоения.

Отмечено, что целевой показатель «Лесистость территории Архангельской области» госпрограммы не соответствует целевому прогнозному показателю, достижение которого направлено на повышение эффективности реализации мероприятий ЛП АО. Таким образом, в нарушение подпункта 3) п.12 Постановления № 793-пп количественный показатель ГП № 15 не соответствует показателю Стратегии до 2035 года (таблица 94).

Таблица 94. Отклонение показателей ГП № 15 от показателей Стратегии до 2035 года и ЛП АО

Наименование целевого показателя, ед. и Согласно Стратегии змерения	Стратегия до 2035 года	Лесной план 2025 год	Госпрогра мма 2025 год	Лесной план 2026 год	Госпрограмма 2026 год	Лесной план 2027 год	госпрограмма 2027 год
Лесистость территории Архангельской области	54*	53,9	53,8	53,9	53,8	53,9	53,8

* Согласно Стратегии до 2035 года, лесистость территории АО области будет сохранена на уровне 54 процентов.

Паспорт КПМ ГП № 15 утвержден минлеспромом АО 29.09.2023 (в редакции от 14.10.2024) и содержит четыре задачи, для решения которых предусмотрено 12 мероприятий (результатов).

Определено 7 показателей, из них 6 показателей имеют признак возрастания. При этом, по шести показателям значения на 2027 год к 2026 году отражены без динамики.

В рамках выполнения задачи № 2 по воспроизводству лесов для стабильного удовлетворения общественных потребностей в лесах и лесных ресурсах на долгосрочный период не предусмотрен целевой показатель «Объем семян с улучшенными наследственными свойствами». Значение по данному показателю на 2025 – 2027 годы – нулевое. Необходимо отметить, что именно для создания мощного и выносливого леса необходимо проводить работы по получению семян с улучшенными наследственными свойствами, что и согласуется со Стратегическими приоритетами по осуществлению интенсивного лесовосстановления и лесоразведения, обеспечивающих сохранение экологического потенциала лесов, а также проведению ухода за лесами, повышению продуктивности и улучшению породного состава лесов.

Так, одной из задач КПМ «Обеспечение эффективной реализации государственных функций в области лесных отношений» ГП РФ «Развитие лесного хозяйства» является обеспечение лесного хозяйства семенами с улучшенными наследственными свойствами к 2030 году до уровня 6,15 тонн в рамках реализации нового нацпроекта «Экологическое благополучие».

Целевой показатель «Доля лесных пожаров, ликвидированных в течение первых суток с момента обнаружения, в общем количестве лесных пожаров» на 2027 год не соответствуют целевому показателю, установленному для Архангельской области ГП РФ «Развитие лесного хозяйства» (паспорт ГП РФ утвержден решением Правительства РФ от 24.09.2024 № 28) (проект ГП РФ предоставлен в составе Законопроекта № 727320-8 «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»)).

Таблица 95. Отдельные целевые показатели, установленные в ГП № 15 и в ГП РФ «Развитие лесного хозяйства»

Год	В ГП РФ «Развитие лесного хозяйства»	В госпрограмме № 15
Площадь лесных пожаров на землях лесного фонда, гектар		
2025 год	532,55	532,55
2026 год	497,04	497,04
2027 год	461,54	461,54
Доля лесных пожаров, ликвидированных в течение первых суток с момента обнаружения, в общем количестве лесных пожаров, процент		
2025 год	57,7	57,7
2026 год	58,5	58,5
2027 год	68,9	58,5

Отметим, что установленный паспортом КПМ показатель «Площадь лесных пожаров на землях лесного фонда» в размерах на 2025 – 2027 гг. отличается от планируемых показателей объема государственных услуг для ГАУ АО «ЕЛЦ». Так, согласно сведениям о сводных показателях и финансовом

обеспечении проектов госзаданий государственным учреждениям Архангельской области на оказание государственных услуг (выполнение работ), значения показателя объема государственных услуг (работ) «Тушение лесных пожаров без использования авиационных сил и средств» и «Тушение лесных пожаров с использованием авиационных сил и средств» определен на 2025, 2026, 2027 годы, соответственно, 568,1 га (+35,55 га), 568,1 га (+71,06 га), 568,1 га (106,56 га).

В целом, по ГП № 15 на 2025 год по сравнению с 2024 годом планируется уменьшение объемов финансирования на 545,2 млн.руб.

Сведения о финансовом обеспечении ГП № 15 в 2023 – 2027 гг. за счет средств бюджета и внебюджетных источников представлены в таблице 96.

Таблица 96. Финансовое обеспечение мероприятий ГП № 15 в 2023 – 2027 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2023 год, млн.руб. (факт)	2024 год, млн.руб.*	2025 год, млн.руб.	2026 год, млн.руб.	2027 год млн.руб.
Всего	5 907,5	5 744,2	5 199,0	5 924,5	5 970,9
Областной бюджет (с учетом субвенции из ФБ)	2 087,9	2 257,6	1 632,5	2 294,6	2 340,9
Внебюджетные источники	3 819,6	3 486,6	3 566,5	3 630,0	3 630,0
Доля расходов за счет внебюджетных источников, %	64,6	60,7	68,6	61,3	60,8

*- Госпрограмма № 15 в редакции постановления Правительства Архангельской области от 16.07.2024 № 539-пш

Финансирование мероприятий ГП № 15 за счет средств федерального бюджета осуществляется в рамках реализации переданных органам государственной власти Архангельской области полномочий РФ в сфере лесных отношений в соответствии с Лесным кодексом РФ. Данные полномочия финансируются за счет субвенций из федерального бюджета, расходы на реализацию ГП № 15 за счет федерального бюджета предусмотрены на 2025, 2026, 2027 годы, соответственно, 1 090,8 млн.руб., 1 151,6 млн.руб., 1 151,6 млн.руб.

Информация о финансовом обеспечении госпрограммы № 15 за счет бюджета в разрезе проектной части и КППМ за 2025 – 2027 гг. представлена в таблице 97.

Таблица 97. Финансовое обеспечение ГП № 15 за счет средств бюджета за 2025 – 2027 годы, млн.руб.

Подпрограмма	2025 год		2026 год		2027 год	
	объем финансирования, в ГП АО	объем финансирования, в Законопроекте	объем финансирования, в ГП АО	объем финансирования, в Законопроекте	объем финансирования, в ГП АО	объем финансирования, в Законопроекте
Расходы по программе, всего	1 632,5	1 632,5	2 294,5	2 294,5	2 340,9	2 340,9
Проектная часть госпрограммы	91,9	91,9	108,2	108,2	108,3	108,3
Комплексы процессных мероприятий	1 540,6	1 540,6	2 186,3	2 186,3	2 232,6	2 232,6

Объемы финансового обеспечения реализации мероприятий ГП № 15 за счет средств бюджета в госпрограмме, предоставленной в составе законопроекта, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию мероприятий ГП № 15.

Основная часть расходов на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 гг. предусмотрена на реализацию КПМ и направлена на выполнение функций и решение текущих задач минлеспрома АО, его территориальных органов, казенных учреждений, ГАУ АО «Единый лесопожарный центр», то есть, в составе госпрограммы преобладает процессная часть.

В структуру ГП № 15 включен ФП «Сохранение лесов», доля проектной части составляет в 2025 году – 5,6 %, в 2026 году – 4,7% и в 2027 году – 4,6 %.

Паспорт регионального проекта «Сохранение лесов (Архангельская область)» утвержден протоколом проектного комитета Архангельской области от 14.10.2024 № 7.

На реализацию мероприятий, предусмотренных РП «Сохранение лесов (Архангельская область)» планируется направить в 2025 – 2027 гг. по 1,9 млрд. руб. (из них за счет внебюджетных источников 95 % от общего объема) на выполнение мероприятий по увеличению площади лесовосстановления и оснащению специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров. На указанные мероприятия из бюджета планируется направить ГАУ АО «ЕЛЦ» в 2025 году в сумме 91,9 млн.руб., в 2026 году – 108,2 млн.руб., в 2027 году – 108,3 млн.руб.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий ГП № 15 за счет средств бюджета на 2025 год по сравнению с утвержденными Законом № 39-4-ОЗ ассигнованиями на 2024 год и к уточненному плану на 2024 год уменьшены на 27,7 %.

Информация о финансовом обеспечении ГП № 15 в 2024 – 2027 гг. за счет средств бюджетов по видам расходов представлена в таблице 98.

Таблица 98. Сведения о расходах бюджета на реализацию мероприятий госпрограммы № 15 в 2024 – 2027 годах по видам расходов, млн.руб.

Показатель	Утверждено в сводной бюджетной росписи от 01.10.2024			Предусмотрено законопроектом			
	на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год	2025 год	2025 год к 2024 году, в %	2026 год	2027 год
Расходы на выплаты персоналу	1 105,6	1 147,1	1 220,3	702,2	63,5	1 227,8	1 256,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	123,2	92,2	91,6	66,6	54,6	80,2	80,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,4	0,09	0,09	0,09	22,5	0,09	0,09
Субсидии автономным учреждениям	981,4	961,0	992,2	861,2	87,8	984,1	1 001,4
Иные бюджетные ассигнования	3,5	5,1	5,1	2,4	68,6	2,4	2,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	43,6			0	x		
ВСЕГО	2 257,7	2 205,5	2 309,2	1 632,5	72,3	2 294,6	2 340,9

Основная часть расходов предусмотрена на выплату персоналу минлеспрома АО, территориальным органам и казенным учреждениям, подведомственным минлеспрому АО (в 2025 году – 43 %, в 2026, 2027 гг. - 53,5 %).

На 2025 год снижены расходы за счет областного бюджета на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, предусмотренные п. 6-12 статьи 6

областного закона от 27 июня 2007 г. № 368-19-ОЗ «О реализации органами государственной власти Архангельской области государственных полномочий в сфере лесных отношений» и ст.8.1 областного закона от 23 сентября 2008 г. № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области».

Так, при проекте на 2024 год за счет средств областного бюджета на содержание и обеспечение деятельности минлеспрома АО и на обеспечение функций казенных учреждений (лесничеств) в области лесных отношений предусматривалось в сумме 620,8 млн.руб., на 2025 год за счет средств областного бюджета запланировано 132,6 млн.руб. или снижение на 78 %.

На 2025 год пятьдесят три процента от общих расходов предусмотрено в виде субсидий ГАУ АО «ЕЛЦ» в рамках государственного задания на выполнение работ и иных субсидий. По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2024 года, предусмотренными на обеспечение выполнения государственного задания, снижение в 2025 году на 13,5%, в том числе за счет снижения значений объёмных показателей в 2025 году по сравнению с 2024 годом (по авиационному мониторингу пожарной опасности в лесах и лесных пожаров путем авиационного патрулирования с использованием воздушных судов, наземному патрулированию, отводу лесосек).

Прогнозируемые объемы субвенций из федерального бюджета в области лесных отношений на 2025 – 2027 годы представлены в таблице 99.

Таблица 99. Прогнозируемые объемы поступлений доходов областного бюджета на 2024 – 2027 годы, млн.руб.

Наименование субвенции	Кассовый план на 01.10.2024	Законопроект на 2025 – 2027 гг.			
	2024 год	2025 год	2025 год к 2024 году	2026 год	2027 год
на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	638,7	664,0	104,0	708,6	708,6
на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров	337,8	337,8	100,0	337,8	337,8
на увеличение площади лесовосстановления	44,1	45,3	102,7	46,3	46,3
на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов РФ лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров	21,5	43,7	в 2 р	58,9	58,9

В 2025 – 2027 гг. по сравнению с 2024 годом незначительный рост доходов и, соответственно, расходов за счет субвенций из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений на 2024 год – 638,7 млн.руб., на 2025 год – 664,0 млн.руб., на 2026, 2027 гг. – 708,6 млн.руб.

5.4.11. Государственная программа Архангельской области «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области»

Государственная программа «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» (далее – госпрограмма, ГП № 17), утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 15.10.2013 № 487-пп (в ред. от 25.10.2024 № 888-пп).

Объемы финансирования на реализацию ГП № 17 по источникам представлены в таблице 100.

Таблица 100. Финансовое обеспечение госпрограммы в 2023 – 2027 годах, млн.руб.

Источники финансирования	2023 год (факт)	2024*год	2025 год (план)	2026 год (план)	2027 год (план)
федеральный бюджет	877,6	9 820,7	10 041,6	928,1	1 292,5
областной бюджет	8 699,7		29,5	29,5	29,5
местные бюджеты	83,0		6 146,0	2 224,6	1 330,6
внебюджетные источники	4 368,8	7 496,2	16 271,1	3 182,2	2 652,6
ИТОГО	14 029,1	17 316,9	16 271,1	3 182,2	2 652,6

* данные из ГП, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 15.10.2013 № 487-пп (в ред. от 22.07.2024 № 555-пп)

Госпрограмма № 17 на 2025 – 2027 годы состоит только из одного структурного элемента - Комплекс процессных мероприятий «Создание условий для обеспечения граждан Архангельской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства».

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 – 2027 годы представлены в таблице 101.

Таблица 101. Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов, млн.руб.

Группы видов расходов	Код вида расходов	2024 год (уточненный план)	2025 год	2025 год к 2024 году, %	2026 год	2027 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	258,0	238,0	92,2	273,8	284,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	20,1	13,7	68,2	10,5	10,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	0,1	0,1	83,3	0,1	0,1
Межбюджетные трансферты	500	2 737,1	7,1	0,3	7,4	7,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	307,1	401,4	130,7	484,7	451,8
Иные бюджетные ассигнования	800	7 567,4	9 381,3	124,0	151,7	537,9
ИТОГО		10 889,8	10 041,6	92,2	928,2	1 292,5

Расходы на реализацию структурных элементов госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2025 год предложены законопроектом в размере 10 041,6 млн.руб. или 92,2 % к показателям Сводной бюджетной росписи на 01.10.2024, на 2026 год – 928,2 млн.руб., на 2027 год – 1 292,5 млн.руб.

Стратегические приоритеты госпрограммы № 17 в основном соответствуют целям и задачам, установленным документами стратегического планирования – указов Президента РФ от 07.05.2012 № 600 и 07.05.2018 № 204, Энергетической стратегии Российской Федерации на период до 2035 года (утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2020 г. № 1523-р), государственной программы РФ «Развитие энергетики», утвержденной постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 321, Стратегии до 2035 года.

В рамках госпрограммы в целом на 2025 – 2027 годы утверждены 2 показателя:

Наименование показателя, единица измерения	Значения показателя по годам					
	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
1. Уровень удовлетворенности населения Архангельской области качеством предоставляемых коммунальных услуг, процентов						
план	85,3	85,3	85,3	85,3	85,3	85,3
факт	83,8	87,7	-	-	-	-
2. Полнота исполнения расходных обязательств Архангельской области, вытекающих из государственного регулирования цен (тарифов), процентов						
план	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
факт	100,0	82,1	-	-	-	-

Плановые значения показателя «Уровень удовлетворенности населения Архангельской области качеством предоставляемых коммунальных услуг» на 2025 – 2027 годы не учитывают значение фактически достигнутого показателя в 2023 году.

В паспорте госпрограммы указано, что показатель госпрограммы «Полнота исполнения расходных обязательств Архангельской области, вытекающих из государственного регулирования цен (тарифов)» рассчитывается как отношение фактически перечисленных средств субсидий и грантов в форме субсидий к установленным областным бюджетом бюджетным ассигнованиям.

При этом определены источники информации – расчеты фактической потребности в средствах субсидий, представляемые ресурсоснабжающими организациями, ведомственная структура расходов областного бюджета и сводная бюджетная роспись, что противоречит критерию однозначности показателей государственной программы (в нарушение п. 13 Постановления № 793-пп).

КСП АО полагает необходимым отметить, что при расчете указанного показателя госпрограммы следует применять данные расчетов фактической потребности в средствах субсидий, представляемые ресурсоснабжающими организациями, и сводной бюджетной росписи на отчетную дату.

Объемы финансирования на реализацию госпрограммы в разрезе структурных элементов представлены в таблице 102.

Таблица 102. Объемы финансирования на реализацию госпрограммы № 17 в разрезе структурных элементов, млн.руб.

Наименование	Показатели госпрограммы	Показатели законопроекта	Отклонение (+/-)	Показатели госпрограммы (проект)	
	2025 год			2026 год	2027 год
Государственная программа (всего)	16217,1			3182,2	2652,6
областной бюджет	10 041,6	10 041,6	0,0	928,2	1292,5
местный бюджет	29,5			29,5	29,5
внебюджетные источники	6145,957			2224,6	1330,6
Проектная часть ГП	0,0	0,0		0,0	0,0
КПМ «Создание условий для обеспечения граждан Архангельской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства»	16217,1			3182,2	2652,6
областной бюджет	10 041,6	10 041,6	0,0	928,2	1292,5
местный бюджет	29,5			29,5	29,5
внебюджетные источники	6145,957			2224,6	1330,6

Объемы финансирования госпрограммы на 2025, 2026 и 2027 годы, соответствуют объемам, предусмотренным законопроектом.

Финансирование проектной части госпрограммы в 2025 году не предусмотрено в связи с завершением региональной программы Архангельской области «Чистая вода (2019 - 2024 годы)».

В рамках КПМ «Создание условий для обеспечения граждан в Архангельской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» госпрограммы ГП № 17 предусмотрено предоставление субсидий и грантов в форме субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) на коммунальные услуги:

- розничных цен на сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения (далее – субсидия ДГ);
- тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области (далее – субсидия ДЭ);
- тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению (далее – субсидия ДТ);
- розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления (далее – субсидия ДД);
- тарифов на горячую воду в закрытой системе, питьевую воду и (или) услуги водоотведения для населения и потребителей, приравненных к населению (далее – субсидия ДВ);

- на возмещение расходов, возникающих при подвозе воды населению.

Согласно сведениям, представленным в рамках отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год, законопроекта, а также планового расчета потребности в средствах субсидии исходя их фактических данных за 1 полугодие 2024 года, информация о плановых объемах реализации ресурсов в разрезе коммунальных услуг на 2024 – 2027 годы представлена в таблице 103.

Таблица 103. Плановые объемы реализации ресурсов в разрезе коммунальных услуг на 2024 – 2027 годы.

Наименование показателя – объема ресурса	Ед. изм.	факт	прогноз	проект			
		2023 год	2024 год	2025 год	2025 год к 2024 году	2026 год	2027 год
Сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения	т	10 829,4	10 491,5	10 497,0	100,1	10 497,0	10 497,0
Электрическая энергия, поставляемая покупателям на розничных рынках Архангельской области	тыс. кВт*ч	82 171,3	71 297,0	71 297,0	100,0	71 297,0	71 297,0
Тепловая энергия, горячая вода в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению	тыс. Гкал	4 745,8	5 013,7	5 013,8	100,0	5 013,8	5 013,8
	тыс. куб.м	1 844,7	1 560,0	1 574,2	100,9	1 574,2	1 574,2
Топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления	тыс. куб.м	278,3	324,5	396,3	122,1	396,3	396,3
Горячая вода в закрытой системе, питьевая вода и услуги водоотведения для населения и потребителей, приравненных к населению	тыс. куб.м	56 078,5	60 347,6	65 001,4	107,7	65 001,4	65 001,4
	тыс. Гкал	15,5	22,5	22,5	100,0	22,5	22,5

Исходя из планируемых объемов реализации ресурсов и прогнозных тарифов потребность средств областного бюджета для возмещения в 2025 году организациям коммунального комплекса недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен), за январь-ноябрь 2024 года и за декабрь 2023 года составляет 13 073,6 млн.руб.

Таблица 104. Потребность в средствах областного бюджета для возмещения недополученных доходов организациям коммунального комплекса в 2023 – 2027 гг., млн.руб.

Коммунальная услуга	факт	прогноз	проект			
	2023 год	2024 год	2025 год	2025 год к 2024 году	2026 год	2027 год
	декабрь 2022 г. январь - ноябрь 2023 г.	декабрь 2023 г., январь- ноябрь 2024 г.	декабрь 2024 г., январь- ноябрь 2025 г.		декабрь 2025 г., январь- ноябрь 2026 г.	декабрь 2026 г., январь- ноябрь 2027 г.
Теплоснабжение (в т.ч. горячее водоснабжение в открытой системе)	4 809,6	6 240,0	6 360,5	101,9	6 679,2	7 115,4

Коммунальная услуга	факт	прогноз	проект			
	2023	2024	2025	2025	2026	2027
	год	год	год	год к	год	год
	декабрь 2022 г. январь - ноябрь 2023 г.	декабрь 2023 г., январь- ноябрь 2024 г.	декабрь 2024 г., январь- ноябрь 2025 г.	2024 году	декабрь 2025 г., январь- ноябрь 2026 г.	декабрь 2026 г., январь- ноябрь 2027 г.
Электроэнергия	2 189,5	2 981,4	3 161,8	106,1	3 466,5	3 661,0
Топливо твердое	532,3	652,0	694,1	106,5	689,1	711,3
Газ сжиженный	243,5	292,1	303,8	104,0	310,6	331,1
Водоснабжение и водоотведение (в т.ч. горячее водоснабжение в закрытой системе)	2 038,1	2 401,9	2 550,0	106,2	2 957,6	3 200,4
Подвоз воды населению (ООО "РВК-Архангельск")	2,3	3,4	3,5	104,0	3,4	3,6
Итого	9 815,3	12 570,8	13 073,6	104,0	14 106,4	15 022,8

Субсидия ДГ. Согласно представленному в приложении № 15 к пояснительной записке к законопроекту плановому расчету потребности в средствах субсидии ДГ на 2025 – 2027 годы (далее – расчет) объем необходимых бюджетных ассигнований составит 303,8 млн.руб. - на 2025 год, 310,6 млн.руб. - на 2026 год и 331,1 млн.руб. - на 2027 год.

В указанном расчете предусмотрено увеличение экономически обоснованных розничных цен на сжиженный газ в 2025 году по отношению к 2024 году от 6,8 до 11,2%. При этом рост розничных цен на сжиженный газ для населения во втором полугодии 2025 года запланирован в размере 9,9 %.

Таблица 105. Факторный анализ плановой потребности субсидии ДГ на 2025 год

Период	2024 год			2025 год			Изменение						
	Количество, т	межтарифная разница, руб./кг (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.	Количество, тыс.пл.куб.м	межтарифная разница, руб./кг (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.	Количество, т	межтарифная разница, руб./кг (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.	в т.ч. за счет объема, млн.руб.	%	в т.ч. за счет межтарифной разницы, млн.руб.	%
январь-июнь	5 322,5	28,4	151,2	5 325,3	30,0	159,6	2,8	1,6	8,4	0,1	1,0	8,3	99,0
июль-декабрь	5 169,0	26,9	139,3	5 171,7	28,2	146,0	2,7	1,3	6,7	0,1	1,1	6,7	98,9
ИТОГО	10 491,5	27,7	290,5	10 497,0	29,1	305,7	5,5	1,4	15,2	0,2	1,1	15,0	98,9

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2024 года и январь-декабрь 2025 года

Увеличение плановой потребности в средствах субсидии ДГ на 2025 год на 5,2 % (или на 15,2 млн.руб.) обосновано главным образом ростом межтарифной разницы (98,9 %).

Наибольший удельный вес в расчете потребности в средствах субсидии ДГ имеет АО «Архангельскоблгаз» (82,5 % от общего объема реализации сжиженного газа), по данному предприятию на 2025 год объемы реализации сжиженного газа населению запланированы на уровне прогнозных объемов 2024 года, при этом плановая потребность в средствах субсидии снижается на (-) 1,9 млн.руб. (или 0,1 %) за счет снижения межтарифной разницы.

Субсидия ДЭ. Согласно представленному в приложении № 13 к пояснительной записке к законопроекту плановому расчету потребности в

средствах субсидии ДЭ на 2025 – 2027 годы (далее – расчет) объем необходимых бюджетных ассигнований составит 3 161,8 млн.руб. - на 2025 год, 3 466,5 млн.руб. - на 2026 год и 3 661,0 млн.руб. - на 2027 год.

В расчете на 2025 год предусмотрен рост экономически обоснованных тарифов (далее – ЭОТ) на электрическую энергию во втором полугодии к первому полугодию 2025 года от 0 до 77,2 %, а также рост льготных тарифов для населения и приравненных к нему категорий потребителей от 0 до 17,9 % (2 п/г 2025 г. к 1 п/г 2025 г.).

Таблица 106. Факторный анализ плановой потребности субсидии ДЭ на 2025 год.

Период	2024 год			2025 год			Изменение						
	Количество, тыс.кВт*ч	межтарифная разница, руб./кВт*ч (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.	Количество, тыс.кВт*ч	межтарифная разница, руб./кВт*ч (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.	Количество, тыс.кВт*ч	межтарифная разница, руб./кВт*ч (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.	в т.ч. за счет объема, млн.руб.	%	в т.ч. за счет межтарифной разницы, млн.руб.	%
январь-июнь	44 697,7	27,1	1 211,7	44 697,7	37,0	1 652,5	0,0	9,9	440,8	0,0	0,0	440,8	100,0
июль-декабрь	26 599,3	73,0	1 942,1	26 599,3	52,9	1 406,7	0,0	-20,1	-535,4	0,0	0,0	-535,4	100,0
ИТОГО	71 297,0	44,2	3 153,8	71 297,0	42,9	3 059,2	0,0	-1,3	-94,6	0,0	0,0	-94,6	100,0

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2024 года и январь-декабрь 2025 года

При неизменных плановых объемах электрической энергии, поставляемой населению и приравненным к нему категориям, на 2025 год причиной снижения потребности в средствах субсидии ДЭ (на 3,0 %) является снижение плановой межтарифной разницы на 2025 год в размере 3,0 %.

Наибольший удельный вес в расчете потребности имеет ОА «Архоблэнерго» (51,3 % от общего объема реализации электроэнергии, 72,9 % от общей потребности в средствах субсидии ДЭ), по данному предприятию на 2025 год объемы реализации электроэнергии населению запланированы на уровне прогнозных объемов 2024 года, причиной снижения плановой потребности в средствах субсидии на (-) 165,6 млн.руб. (6,9 %) является уменьшение плановой межтарифной разницы в 2025 году.

Субсидия ДТ. Согласно представленному в приложении № 14 к пояснительной записке к законопроекту плановому расчету потребности в средствах субсидии ДТ на 2025 – 2027 годы (далее – расчет) объем необходимых бюджетных ассигнований составит 6 360,5 млн.руб. на 2025 год, 6 679,2 млн.руб. - на 2026 год и 7 115,4 млн.руб. - на 2027 год.

В плановом расчете в 2025 году предусмотрен рост льготного тарифа на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, в размере от 14,7 до 27,0 % (2 п/г 2025 г. к 1 п/г 2025 г.), а также рост льготного тарифа на теплоноситель в размере от 9,4 до 43,5 % (2 п/г 2025 г. к 1 п/г 2025 г.).

Таблица 107. Факторный анализ плановой потребности субсидии ΔТ на 2025 год

Период	2024 год			2025 год			Изменение						
	количество, тыс.Гкал, тыс.куб.м	межтарифная разница, руб./Гкал, руб./куб.м (средний)	сумма субсидии, млн.руб.	количество, тыс.Гкал, тыс.куб.м	межтарифная разница, руб./Гкал, руб./куб.м (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.	количество, тыс.Гкал, тыс.куб.м	межтарифная разница, руб./Гкал, руб./куб.м (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.	в т.ч. за счет объема, млн.руб.	%	в т.ч. за счет межтарифной разницы, млн.руб.	%
Тепловая энергия и тепловая энергия на подогрев													
январь-июнь	3 048,2	1 061,9	3 237,0	3 048,3	1 314,8	4 008,0	0,1	252,9	771,0	0,1	0,0	770,9	100,0
июль-декабрь	1 965,5	1 627,9	3 199,7	1 965,5	1 030,7	2 025,8	0,0	-597,3	-1 173,9	0,0	0,0	-1 173,9	100,0
ИТОГО	5 013,7	1 283,8	6 436,7	5 013,8	1 203,4	6 033,8	0,1	-80,4	-402,9	0,1	0,0	-403,0	100,0
Теплоноситель													
январь-июнь	969,3	4,4	4,3	974,0	7,3	7,1	4,7	2,9	2,8	0,0	1,2	2,8	98,8
июль-декабрь	590,7	11,5	6,8	600,2	5,3	3,2	9,5	-6,2	-3,6	0,1	-1,4	-3,7	101,4
ИТОГО	1 560,0	7,1	11,1	1 574,2	6,5	10,3	14,2	-0,6	-0,8	0,1	-10,6	-0,9	110,6

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2024 года и январь-декабрь 2025 года

Снижение плановой потребности в средствах субсидии ΔТ на 2025 год на 403,7 млн.руб. (или 6,3 %) обусловлено снижением плановой межтарифной разницы.

Значительную роль в определении размера потребности в средствах субсидии ΔТ на 2025 год играет ПАО «ТГК-2»: объем тепловой энергии, поставляемой населению, составляет 3 102,6 тыс. Гкал (61,9 % от общего объема тепловой энергии), сумма субсидии – 1 338,7 млн.руб. (22,2 % от общей суммы субсидии).

Плановый объем потребности в средствах субсидии ΔТ ПАО «ТГК-2» на 2025 год снижается на (-) 295,2 млн.руб. (на 18,1 %) за счет уменьшения межтарифной разницы, при неизменных плановых объемах отпуска тепловой энергии населению и потребителям, приравненным к населению.

Субсидия ΔВ. Плановый расчет потребности в средствах субсидии ΔВ на 2025 – 2027 годы (далее – расчет) представлен в приложении № 12 к пояснительной записке к законопроекту, объем необходимых бюджетных ассигнований составит 2 550,0 млн.руб. на 2025 год, 2 957,6 млн.руб. - на 2026 год и 3 200,4 млн.руб. - на 2027 год.

В расчете предусмотрен рост льготных тарифов для населения и потребителей, приравненных к населению:

- в части холодного водоснабжения в размере от 7,9 до 33,3 %,
- в части водоотведения – от 7,9 до 43,5 %,
- в части горячего водоснабжения (компонент на холодную воду) – от 18,3 до 24,1 %,
- в части горячего водоснабжения (компонента на тепловую энергию) – 18,9 %.

Таблица 108. Факторный анализ плановой потребности субсидии ДВ на 2025 год

Период	2024 год			2025 год			Изменение						
	количество, тыс.куб.м, тыс.Гкал	межтарифная разница, руб./куб.м, руб./Гкал (средний)	сумма субсидии, млн.руб.*	количество, тыс.куб.м, тыс.Гкал	межтарифная разница, руб./куб.м, руб./Гкал (средний)	сумма субсидии, млн.руб.*	количество, тыс.куб.м, тыс.Гкал	межтарифная разница, руб./куб.м, руб./Гкал (средний)	сумма субсидии, млн.руб.*	в т.ч. за счет объема, млн.руб.	%	в т.ч. за счет межтарифной разницы, млн.руб.	%
Горячая вода в закрытой системе, питьевая вода и услуги водоотведения													
январь-июнь	28 749,6	33,2	954,9	33 098,1	36,9	1 222,6	4 348,4	3,7	267,7	160,6	60,0	107,1	40,0
июль-декабрь	31 598,0	38,5	1 217,3	31 903,3	30,6	975,7	305,3	-7,9	-241,6	9,3	-3,9	-250,9	103,9
ИТОГО	60 347,6	36,0	2 172,2	65 001,4	33,8	2 198,3	4 653,7	-2,2	26,1	170,0	651,5	-143,9	-551,5
Тепловая энергия, используемая на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению в закрытой системе													
январь-июнь	11,6	11 245,0	130,0	11,6	14 841,4	171,6	0,0	3 596,4	41,6	0,0	0,0	41,6	100,0
июль-декабрь	10,9	13 823,1	150,9	10,9	12 656,3	138,2	0,0	-1 166,7	-12,7	0,0	0,0	-12,7	100,0
ИТОГО	22,5	12 497,1	280,9	22,5	13 780,2	309,7	0,0	1 283,1	28,8	0,0	0,0	28,8	100,0

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2024 года и январь-декабрь 2025 года

Рост потребности в средствах субсидии ДВ на 2025 год составит:

– в части холодного водоснабжения, водоотведения, горячего водоснабжения (компонент на холодную воду) - 26,1 млн.руб. (на 1,2 %) к 2024 году за счет увеличения плановых объемов реализации услуг водоснабжения и водоотведения на 4 653,7 тыс.куб.м (или на 7,7 %) при снижении межтарифной разницы,

– в части горячего водоснабжения (компонент на тепловую энергию) – 28,8 млн.руб. (на 10,3 %) за счет увеличения межтарифной разницы на 9,3 % при неизменных плановых объемах.

Весомое влияние на формирование объемов потребности в средствах субсидии ДВ оказывает ООО «РВК-Архангельск»:

– плановый объем, реализации услуг водоснабжения и водоотведения, в 2025 году составляет 28 655,9 тыс.куб.м (или 44,1 % от общего объема ресурса),

– плановая потребность в средствах субсидии составляет 49,6 % от общей суммы.

В расчете на 2025 год в отношении ООО «РВК-Архангельск» при неизменном объеме, оказываемых услуг водоснабжения и водоотведения, рост межтарифной разницы на 6,1 % служит причиной роста суммы потребности в средствах субсидии на 67,3 %.

Субсидия АД. Согласно представленному в приложении № 16 к пояснительной записке к законопроекту плановому расчету потребности в средствах субсидии АД на 2025 – 2027 годы (далее – расчет) объем необходимых бюджетных ассигнований составит 694,1 млн.руб. на 2025 год, 689,1 млн.руб. - на 2026 год и 711,3 млн.руб. - на 2027 год.

Согласно плановому расчету учтен рост в 2025 году предельных максимальных розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления, во втором полугодии к первому полугодию 2025 года от 0 до 14,7 %.

Таблица 109. Факторный анализ плановой потребности субсидии ΔД на 2025 год

Период	2024 год			2025 год			Изменение						
	Количество, тыс.куб.м	межтарифная разница, руб./куб.м (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.*	Количество, тыс.куб.м	межтарифная разница, руб./куб.м (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.*	Количество, тыс.куб.м	межтарифная разница, руб./куб.м (средний)	Сумма субсидии, млн.руб.	в т.ч. за счет объема, млн.руб.	%	в т.ч. за счет межтарифной разницы, млн.руб.	%
январь-июнь	161,1	2 124,7	342,2	203,1	1 854,7	376,6	42,0	-270,1	34,4	77,9	226,3	-43,5	-126,3
июль-декабрь	163,4	1 907,3	311,7	193,3	1 643,3	317,6	29,8	-264,0	5,9	49,0	832,5	-43,1	-732,5
ИТОГО	324,5	2 015,2	653,9	396,3	1 751,6	694,2	71,9	-263,6	40,3	127,0	314,8	-86,6	-214,8

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2024 года и январь-декабрь 2025 года

Рост плановой потребности в средствах субсидии ΔД в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 40,3 млн.руб. (или на 6,2 %) обусловлен ростом плановых объемов реализации топлива твердого на 11,0% при снижении межтарифной разницы на 13,1%.

Законопроектом предусматривается предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) на коммунальные услуги, на 2025 год в сумме 9 607,1 млн.руб. или 124,8 % к показателям СБР на 01.10.2024 (или 73,5 % от общей потребности в средствах субсидий), на 2026 год в сумме 391,8 млн.руб., на 2027 год в сумме 832,8 млн.руб.

Таблица 110. Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных законопроектом и плановой потребности в средствах субсидии на возмещение недополученных доходов в разрезе коммунальных услуг, млн.руб.

Показатель	2025 год проект	2026 год проект	2027 год проект
Теплоснабжение (в т.ч. горячее водоснабжение в открытой системе)	3 023,1	365,2	805,1
<i>Потребность</i>	6 360,5	6 679,2	7115,4
<i>Отклонение</i>	-3 337,4	-6 314,0	-6 310,4
Электроэнергия	3 100,7	0,0	0,0
<i>Потребность</i>	3 161,8	3 466,5	3661,0
<i>Отклонение</i>	- 61,1	- 3 466,5	- 3661,0
Топливо твердое	678,1	0,2	0,2
<i>Потребность</i>	694,1	689,1	711,3
<i>Отклонение</i>	- 16,0	- 688,9	- 711,1
Газ сжиженный	303,8	0,0	0,0
<i>Потребность</i>	303,8	310,6	331,1
<i>Отклонение</i>	0,0	- 310,6	- 331,1
Водоснабжение и водоотведение (в т.ч. горячее водоснабжение в закрытой системе)	2 497,9	22,1	23,0
<i>Потребность</i>	2 550,0	2957,6	3200,4
<i>Отклонение</i>	- 52,0	- 2935,6	- 3177,4
Подвоз воды населению (ООО «РВК-Архангельск»)	3,5	4,4	4,6
<i>Потребность</i>	3,5	3,4	3,6
<i>Отклонение</i>	0,0	1,0	1,0

Показатель	2025 год проект	2026 год проект	2027 год проект
Итого проект:	9 607,1	391,8	832,8
<i>потребность</i>	13 073,6	14 106,4	15 022,8
<i>отклонение</i>	-3 466,5	-13 714,6	-14 189,9
Обеспеченность, в %%	73,5	2,8	5,5

Учитывая изложенное, потребность в возмещении межтарифной разницы не обеспечена финансированием из областного бюджета на 2025 год в сумме 3 466,5 млн.руб., на 2026 год в сумме 13 714,6 млн.руб., на 2027 год в сумме 14 189,9 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

5.4.12. Государственная программа Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области»

Государственная программа Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 976-пп (далее – госпрограмма, ГП № 19).

ГП № 19 на 2025 год состоит из проектной части, включающей в себя 3 региональных проекта (далее – РП), доля которых составляет более 54 % в общем объеме финансового обеспечения, предусмотренного законопроектом на 2025 год, и 3 комплекса процессных мероприятий.

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы в 2025 году в общем размере 16 193,7 млн.руб. или на 8 % больше уточненного плана на 2024 год (14 837,5 млн.руб.), на плановый период 2026 года – 17 421,5 млн.руб., на 2027 год – 11 016,1 млн.руб., из них:

Наименование	2025	2026	2027
Региональные проекты			
Региональная и местная дорожная сеть (Архангельская область)	8 599,5	10 011,0	4 474,1
Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Архангельская область)	122,6	198,2	97,6
Безопасность дорожного движения (Архангельская область)	45,1	24,7	37,7
итого	8 767,2	10 233,9	4 609,4
КПМ			
Развитие пассажирской инфраструктуры и повышение уровня безопасности дорожного движения на территории Архангельской области	2 833,5	2 812,6	2 865,4
Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	305,9	619,7	0,0
Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания	4 287,1	3 755,3	3 541,2
итого	7 426,5	7 187,6	6 406,6

Расходы на реализацию госпрограммы на 2024 – 2027 годы в разрезе видов расходов представлены ниже.

Группы видов расходов	Код вида расходов	2024 год (СБР на 01.10.2024)	2025 год	2025 к 2024, %	2026 год	2027 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	254,2	251,3	+ 1	272,2	282,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	10 291,4	12 674,1	+ 23	13 541,2	8 177,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	0,1	0,1	+/-0	0,1	0,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	36,7	424,3	+ 1056	844,6	220,4
Межбюджетные трансферты	500	2 556,8	1 319,9	-48	405,5	31,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	602,9	298,8	-50	381,9	287,0
Иные бюджетные ассигнования	800	1 095,3	1 225,2	+12	1 976,1	2 016,6
итого		14 837,5	16 193,7	+9	17 421,5	11 016,1

В целом запланированные расходы по ГП № 19 к показателям 2024 года: увеличиваются в 2025 году – на 9 % и в 2026 году – на 17 %, в 2027 году уменьшаются на 25 %.

В 2025 – 2026 годах значительное увеличение расходов запланировано по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности, в том числе в связи с выполнением работ по реконструкции искусственного дорожного сооружения - мостового перехода через реку Онега на км 12+977 автомобильной дороги Дениславье - Североонежск – СОБР и уплатой платежей по договору лизинга на строительство судов ледового класса в 2025 – 2026 годах.

Паспортом ГП № 19 предусмотрены 3 цели: повышение пространственной связанности и транспортной доступности территории Архангельской области, увеличение скорости и объема доставки грузов, в том числе транзитных, повышение мобильности населения и развитие внутреннего туризма.

В рамках реализации госпрограммы утверждено 3 показателя:

1. Доля автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Архангельской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям,
2. Темп снижения количества лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях на автомобильных дорогах общего пользования в Архангельской области,
3. Доля рейсов, фактически выполненных в соответствии с расписанием при осуществлении пассажирских перевозок водным, воздушным, железнодорожным и автомобильным транспортом, в общем количестве рейсов, установленных в соответствии с расписанием.

Целевые показатели 1 и 3 отражают значимые конечные эффекты всех трех целей госпрограммы, тогда как показатель 2 напрямую никак не связан ни с одной из целей госпрограммы, что не соответствует пункту 11 Постановления № 793-пп.

В паспортах РП «Региональная и местная дорожная сеть (Архангельская область)» и РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства

(Архангельская область)», представленных в пакете документов вместе с законопроектом не заполнены разделы 2 «Показатели регионального проекта», что не соответствует пункту 12 Постановления № 793-пп.

В представленном к законопроекту паспорту КПМ «Развитие пассажирской инфраструктуры и повышение уровня безопасности дорожного движения на территории Архангельской области» (далее – КПМ 1) в нарушение ст. 139 БК РФ, п.п. 38, 39 Постановления № 793-пп не запланировано финансовое обеспечение на реализацию мероприятий госпрограмм за счет средств бюджетов муниципальных образований.

Для реализации КПМ 1 утверждено 7 показателей.

Отмечаем, что два показателя с признаком «возрастающий» утверждены на 2025 – 2027 годы со значением ниже базового значения 2023 года и имеют не изменяющиеся (не увеличивающиеся) плановые значения на 2026 – 2027 годы, а именно:

№ п/п	Наименование показателя/задачи	Признак возрастания/убывания	Базовое значение	Значение показателей по годам		
				2025	2026	2027
2.1.	Доля рейсов на субсидируемых маршрутах, фактически выполненных в соответствии с расписанием при осуществлении пассажирских перевозок, в общем количестве рейсов, установленных в соответствии с расписанием, %	Возрастающий	100,7	100	100	100
3.4.	Доля рейсов на субсидируемых маршрутах воздушного транспорта, фактически выполненных в соответствии с расписанием при осуществлении пассажирских перевозок, в общем количестве рейсов, установленных в соответствии с расписанием, %	Возрастающий	100	-	95	95

Согласно предоставленному в составе документов к законопроекту Приложению № 317-09 «Сведения о сводных показателях и финансовом обеспечении проектов государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области на оказание государственных услуг (выполнение работ)» по министерству транспорта (далее приложение № 317-09) в Таблице № 2 «Показатели объема бюджетных ассигнований областного бюджета на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания на оказание госуслуг (выполнение работ)» на 2024 – 2027 годы указаны значения объема бюджетных ассигнований законопроекта на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ): 2024 – 166,4 млн.руб., 2025 – 125,5 млн.руб., 2026 – 132,8 млн.руб., 2027 – 135,8 млн.руб. Уменьшение расходов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания для ГБУ АО «РТС» в 2025 году запланировано на 25 % к уровню 2024 года.

В приложении № 317-09 в таблице № 3 перечислены работы, которые будут утверждены учреждению в государственном задании на 2025 – 2027 годы. Согласно государственному заданию на 2024 год учреждением выполняется 9 видов работ, в таблице № 3 указаны всего 5 видов, из которых 2 работы исключены из госзадания на 2025 год. Тем не менее, 2 вида работ, которые будут

выполняться в 2025 – 2027 году согласно проекту государственного задания, не указаны:

1) Взвешивание транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов, при осуществлении весового контроля на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения (объемные показатели не установлены, установлены только показатели качества),

2) Первичная обработка материалов о нарушениях Правил дорожного движения Российской Федерации, поступающих с работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции фото- и видеозаписи, на предмет дефектов и пригодности для принятия решений органами государственного контроля (надзора) по делам об административных правонарушениях (объемные показатели не установлены, установлены только показатели качества).

Согласно пункту 43 Положения о порядке формирования государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий (утв. постановлением Правительства Архангельской области от 18 августа 2015 г. № 338-пп) (далее - Положение № 338-пп) подлежит возврат субсидии в областной бюджет в объеме, соответствующем показателям **объема** государственных услуг (работ), которые не были достигнуты или *только при недостижении объемных показателей*

Пунктом 6 статьи 69.2 БК РФ определено - государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), *а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.*

Следовательно, при возврате субсидии также должно учитываться недостижение показателей качества.

Принять меры по внесению изменений в областные законы о возврате субсидий учреждениями в связи с недостижением показателей в объеме, соответствующем не достигнутым показателям государственного (муниципального) задания в части показателей качества.

Согласно предоставленному в составе документов к законопроекту Приложению № 20 к пояснительной записке «Расчет прогнозируемого размера субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа воздушным транспортом на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов» размер потребности в субсидии организациям воздушного транспорта рассчитан на 2025 год в сумме 438,6 млн.руб., на 2026 год в сумме 510,6 млн.руб., на 2027 год в сумме 530,9 млн.руб.

В законопроекте запланированы бюджетные ассигнования на 2025 год меньше указанной потребности на 273,1 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Согласно предоставленному в составе документов к законопроекту Приложению № 21 к пояснительной записке «Потребность в субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров в пригородном железнодорожном сообщении» размер потребности в субсидии организациям железнодорожного транспорта рассчитан на 2025 год в сумме 738,4 млн.руб., на 2026 год в сумме 836,6 млн.руб., на 2027 год в сумме 870,2 млн.руб.

В законопроекте запланированы бюджетные ассигнования на 2025 год меньше указанной потребности на 224,2 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Согласно предоставленному в составе документов к законопроекту Приложению № 23 к пояснительной записке расчёту средств на предоставление субсидии на компенсацию организациям железнодорожного транспорта потерь в доходах, возникающих в результате предоставления 50-процентной скидки на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в поездах пригородного сообщения учащимся и воспитанникам образовательных организаций старше семи лет, студентам (курсантам), обучающимся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования размер рассчитан на 2025 год в сумме 15,8 млн.руб., на 2026 год в сумме 16,5 млн.руб., на 2027 год в сумме 17,2 млн.руб.

В законопроекте запланированы бюджетные ассигнования на 2025 год меньше указанной потребности на 8,0 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Согласно предоставленному в составе документов к законопроекту Приложению № 22 к пояснительной записке «Расчет прогнозируемого размера субсидий на организацию межмуниципальных маршрутов для перевозки пассажиров автомобильным транспортом в междугородном сообщении» размер потребности в субсидии организациям автомобильного транспорта рассчитан на 2025 год в сумме 160,9 млн.руб., на 2026 год в сумме 119,7 млн.руб., на 2026 год в сумме 124,5 млн.руб.

В законопроекте запланированы бюджетные ассигнования на 2026 год меньше указанной потребности на 68,8 млн.руб., на 2027 год меньше на 73,6 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Законопроектом утверждены бюджетные ассигнования для реализации мероприятий КПМ «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального значения за счет ремонта,

капитального ремонта и содержания» (далее - КПМ 3) на 2025 год в сумме 4 287,1 млн.руб., на 2026 год – 3 755,3 млн.руб., на 2026 год – 3 541,2 млн.руб.

В рамках реализации КПМ 3 утверждено 4 показателя. Необходимо отметить, что один показатель утвержден на 2025 – 2026 годы с неизменяющимся значением ниже базового значения 2023 года, а именно:

№ п/п	Наименование показателя/задачи	Базовое значение	Значение показателей		
			2025	2026	2027
1.2.	Протяженность региональных автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате капитального ремонта и ремонта (нарастающим итогом), км, тыс. м	64,2	44,9	44,9	44,9

5.4.13. Государственная программа Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»

ГП № 20 на 2025 год в редакции от 08.08.2024 № 615-пп состоит из проектной части и КПМ.

Динамика финансового обеспечения госпрограммы № 20 в период 2023 – 2027 годы представлена в таблице 111:

Таблица 111. Финансовое обеспечение госпрограммы № 20 за счет средств федерального и областного бюджетов в 2023 – 2027 гг., млн. руб.

Источник финансирования	2023 (факт), млн.руб.	2024 (СБР на 01.10.2024), млн.руб.	2025 (план)			2026 (план), млн.руб.	2027 (план), млн.руб.
			законо-проект, млн.руб.	к уровню 2023 года, %	к СБР на 01.10.2024, %		
Федеральный бюджет	270,0	270,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Областной бюджет	32,0	68,9	144,00	4,5 раза	2,1 раза	21,3	21,9
Итого	302,0	338,9	144,00	47,7	42,5	21,3	21,9

Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение ГП № 20 на 2025 – 2027 годы паспорта ГП № 20, соответствует объему бюджетных ассигнований на реализацию ГП, утвержденному законопроектом: в 2025 году – 144,0 млн.руб.; в 2026 году – 21,3 млн.руб., в 2027 году – 21,9 млн.руб.

Отмечается существенное снижение бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом на реализацию ГП № 20 по сравнению с показателями 2024 года. На 2025 год ассигнования на реализацию ГП № 20 предусмотрены в сумме 144,0 млн.руб. (средства ОБ), что на 196,6 млн.руб. или на 42,3 процентных пункта меньше ассигнований 2024 года, предусмотренных в редакции ГП от 08.08.2024 № 615-пп в сумме 340,6 млн.руб.

Объемы финансирования на реализацию ГП № 20 за счет средств федерального и областного бюджетов в период 2024-2027 гг. представлены ниже:

Наименование мероприятия	Объем финансового обеспечения по годам реализации (млн. руб.)			
	2024	2025	2026	2027
	СБР на 01.10.2024	план	план	план
Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта	0,0	0,0	0,0	0,0
Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование мероприятия	Объем финансового обеспечения по годам реализации (млн. руб.)			
	2024	2025	2026	2027
	СБР на 01.10.2024	план	план	план
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	302,0	129,7	0,0	0,0
Ремонт существующего здания терминала аэродрома "Соловки"	0,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство территории сельского поселения "Соловецкое" Приморского муниципального района Архангельской области и приобретение уборочной и коммунальной техники	10,8	0,0	0,0	0,0
Организация и проведение ежегодного Соловецкого православного форума памяти Святителя Филиппа, в том числе приобретение оборудования (Грант в форме субсидии федеральному государственному бюджетному учреждению культуры «Соловецкий государственный историко-архитектурный и природный музей-заповедник» на организацию и проведение ежегодного Соловецкого православного форума памяти Святителя Филиппа)	9,0	0,0	4,5	4,5
Организация и проведение мероприятий по популяризации историко-культурного наследия Соловецкого архипелага: 1) предоставление гранта в форме субсидии религиозной организации "Спасо-Преображенский Соловецкий ставропигиальный мужской монастырь Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)"; 2) предоставление гранта в форме субсидии некоммерческой организации "Фонд развития Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова"; 3) возмещения затрат, понесенных в связи с экскурсионным и транспортным обслуживанием на Соловках курсантов и экипажей учебных кораблей	1,5	0,0	0,7	0,8
Финансовое обеспечение деятельности агентства по развитию Соловецкого архипелага Архангельской области как ответственного исполнителя государственной программы	15,6	14,3	16,1	16,6
Всего по ГП № 20	338,9	144,0	21,3	21,9

Распоряжением Правительства РФ от 20.04.2024 № 988-р внесены изменения в перечень мероприятий, утвержденный Распоряжением Правительства РФ от 05.02.2016 № 163-р: «Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки»» заменено на «Ремонт существующего здания терминала аэродрома «Соловки»», исключены сроки реализации мероприятий.

Следует отметить, что объекты капитального строительства «Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений пос. Соловецкий», «Строительство и реконструкция системы водоснабжения пос. Соловецкий», «Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки», о. Соловецкий» включены в раздел I. «Объекты незавершенного строительства, находящиеся в государственной собственности Архангельской области» части II. «Объекты незавершенного строительства, не являющиеся предметом действующих договоров строительного подряда и (или) не вовлеченные в хозяйственный оборот» регионального Реестра незавершенных объектов капитального строительства (далее - Реестр НОКС) по состоянию на 01.01.2024. До 01.01.2024 реализация мероприятий по строительству указанных объектов ГП № 20 осуществлялась в рамках ОАИП.

Согласно данным Реестра НОКС на 01.01.2024 объекты незавершенного строительства, реализация которых осуществлялась до 01.01.2024 в рамках ГП № 20, характеризуются следующими показателями:

Наименование объекта	Год начала строительства объекта	Капитальные вложения в ОКС по состоянию на 01.01.2024, млн. руб.	Остаток сметной стоимости*, млн. руб.	Примечание
Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий	2018 год (проектирование в 2015 году)	79,6	720,9	Степень строительной готовности – 36,0%, строительство приостановлено (срок простоя – 3 года)
Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий	2018 год (проектирование в 2015 году)	59,3	1 229,8	Степень строительной готовности – 15 %, строительство приостановлено (срок простоя – 3 года)
Реконструкция аэропортового комплекса "Соловки", о. Соловецкий, Архангельская область	2018 год	1 647,9	151,2	Строительная готовность объекта – 100,0 %, простой – 2,6 лет, сдана взлетно-посадочная полоса, по реконструкции работы не ведутся
Строительство здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий	2021 год	404,7	455,2	Степень строительной готовности – 55,0 %, ведется строительство, корректировка ПСД и СМР

*в ценах соответствующих лет

Законопроектом, а также ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 реализация мероприятий по водоснабжению и водоотведению ГП № 20 не предусмотрена. Финансирование мероприятия по строительству здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий предусмотрено в составе ОАИП на 2025 год в сумме 129,7 млн.руб., при этом объем недостающих средств для завершения строительства в 2025 году составляет 53,6 млн.руб.

Анализ показателей ГП № 20 показал, что всем показателям ГП присвоен признак «возрастающий», однако планируемые к достижению в 2025 – 2027 годы значения данных показателей остаются на уровне базисного 2023 года.

5.4.14. Государственная программа Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий»

Госпрограмма № 25 на 2025 год (в ред. от 23.10.2024 № 869-пп) состоит из проектной части (включает 5 РП, не входящих в состав нацпроектов) и КПМ.

Динамика финансового обеспечения госпрограммы № 25 в период 2023-2027 годы представлена ниже:

Источник финансирования	2023 (факт), млн.руб.	2024 (СБР на 01.10.2024), млн.руб.	2025 (план)			2026 (план), млн.руб.	2027 (план), млн.руб.
			законо-проект, млн.руб.	к уровню 2023 года, %	к СБР на 01.10.2024, %		
Федеральный бюджет	469,5	710,4	922,3	196,4	129,8	1 128,7	428,3
Областной бюджет	94,0	323,7	79,9	85,0	24,7	172,6	79,3
Итого	563,5	1 034,1	1 002,2	177,9	96,9	1 301,4	507,6

В 2025 году расходы по ГП № 25 запланированы в общем объеме 1 002,2 млн.руб., что составляет 0,72 % общего объема расходов на реализацию госпрограмм в 2025 году, в том числе за счет средств ФБ и прочих целевых поступлений – 922,3 млн.руб. (увеличение на 211,9 млн.руб. или на 29,8 % к уровню 2024 года), областного бюджета – 79,9 млн.руб. (снижение на 243,8 млн.руб. или на 75,3 % к уровню 2024 года).

Динамика финансового обеспечения ГП № 25 в период с 2023 по 2027 годы приведена на диаграмме.



Объемы финансирования на реализацию ГП № 25 за счет средств федерального и областного бюджетов в период 2024-2027 гг. представлены в таблице 112.

Таблица 112. Объемы финансирования за счет средств федерального и областного бюджетов в период 2023 – 2027 гг. на реализацию ГП № 25

Источник финансового обеспечения ГП № 25 по годам	Объем финансового обеспечения по годам реализации (млн.руб.)			
	2024	2025	2026	2027
	СБР на 01.10.2024	план	план	план
РП «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»	63,1	39,1	0,0	0,0
РП «Содействие занятости сельского населения»	25,2	14,0	11,7	11,7
РП «Благоустройство сельских территорий»	14,2	10,6	0,0	0,0
РП «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»	169,3	206,8	0,0	20,6
РП «Современный облик сельских территорий»	761,4	731,1	1288,8	474,5
КПМ «Сопровождение мероприятий по комплексному развитию сельских территорий Архангельской области»	0,8	0,6	0,8	0,8
Всего по ГП № 25	1 034,1	1 002,2	1 301,4	507,6

Объем финансирования по ГП № 25 и ее структурным элементам на 2025 – 2027 годы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию ГП № 25 законопроектом.

На долю регпроектов приходится более 99 % в общем объеме финансового обеспечения по ГП № 25 в части средств федерального и областного бюджетов.

В рамках РП «Современный облик сельских территорий» планируется, в т.ч., предоставление субсидий на проведение капитальных ремонтов физкультурно-спортивных объектов, объектов культуры, образования, коммунальной инфраструктуры и социальной сферы на сельских территориях (агломераций). В нарушение п. 2, п. 14 Постановления № 793-пп наименование мероприятия (результата) «Реализованы проекты комплексного развития сельских территорий (агломераций) (в части строительства и реконструкции (модернизации) объектов капитального строительства)» не соответствует количественно измеримому итогу деятельности, направленному на достижение показателей ГП и ее структурных элементов, а именно, количеству объектов, капитально отремонтированных.

Анализ изменения объемов финансирования на реализацию ГП № 25 в текущем и планируемых периодах по видам расходов представлен в таблице 113.

Таблица 113. Анализ динамики объемов финансирования на реализацию ГП № 25 в текущем и планируемых периодах по видам расходов, млн.руб.

Группы видов расходов	Код вида расходов	Уточненный план на 2024 год, млн.руб.	2025 год, млн.руб.	2025 год к 2024 году, %	2026 год, млн.руб.	2026 год к 2024 году, %	2027 год, млн.руб.	2027 год к 2024 году, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	7,8	2,7	34,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	119,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	500	881,4	984,9	111,7	1 227,2	139,2	495,1	56,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	0,7	0,6	85,7	62,5	89 раз	0,8	114,3
Иные бюджетные ассигнования	800	25,2	14,0	55,6	11,7	46,4	11,7	46,4
Итого по ГП № 25		1 034,1	1 002,2	96,9	1 301,4	125,8	507,6	49,1

Основную долю в общем объеме расходов на ГП № 25 составляют межбюджетные трансферты (2025 год – 98,3 %, 2026 год – 94,3 %, 2027 – 97,5 %).

Субсидии автономным учреждениям в рамках государственного задания на оказание государственных услуг предоставлены ГАУ АО «Инвестсельстрой» в рамках реализации КПМ и составили на 2025 год 0,6 млн.руб., в 2026 год – 0,7 млн.руб., 2027 год – 0,8 млн.руб.

Отрицательная динамика финансирования капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности по ГП № 25 к 2025 году обусловлена предполагаемым окончанием строительства спортивного комплекса с универсальным игровым залом в городском парке города Няндомы. В нарушение требований подпункта 1 пункта 10 Постановления № 793-пп стратегические приоритеты ГП № 25 (в ред. от 23.10.2024 № 869-пп) не актуализированы в сравнении с редакцией госпрограммы от 09.10.2023 № 971-пп, соответственно, не дают оценку текущего состояния комплексного развития сельских территорий Архангельской области. Все количественные показатели, отраженные в стратегических приоритетах ГП № 25 (в ред. от 23.10.2024 № 869-пп), полностью соответствуют таким показателям, отраженным в госпрограмме в редакции от 09.10.2023. Например, осталось не измененным число функционирующих ФАПов для оказания медицинской помощи сельскому населению (437), не изменилась и потребность в строительстве 20 новых ФАПов (офисов врачей общей практики). При этом, в 2023 году закончен строительством и введен в эксплуатацию ФАП в дер. Патровская Каргопольского муниципального округа Архангельской области. Более того, потребность в строительстве 20 новых ФАПов сформировалась еще по состоянию на 1 июля 2019 года, что подтверждают более ранние редакции ГП № 25. При этом, за период с 2020 по 2022 год в эксплуатацию введены 15 фельдшерско-акушерских пунктов.

Предоставление субсидий из областного бюджета в рамках ГП № 25 регулируется соответствующими положениями и порядками, утвержденными постановлением Правительства АО от 24.09.2019 № 510-пп (в ред. от 23.10.2024 № 869-пп).

Порядок предоставления субсидий на обеспечение комплексного развития сельских территорий определяет правила предоставления субсидии в соответствии с мероприятием «Реализованы проекты комплексного развития сельских территорий (агломераций) (в части строительства и реконструкции (модернизации) объектов капитального строительства)», в то время как в абз. 3 п. 1 указано, что предоставление субсидии осуществляется на проведение капитального ремонта физкультурно-спортивных объектов, объектов культуры, образования, коммунальной инфраструктуры и социальной сферы на сельских территориях (агломераций).

Показателями результативности в рассматриваемом Порядке является количество реализованных проектов комплексного развития сельских территорий (агломераций) (в части строительства и реконструкции (модернизации) объектов капитального строительства (п. 16). Фактически в рамках указанного Порядка планируется предоставление субсидий на капитальный ремонт, соответственно, получатели субсидий не имеют возможности достижения данного показателя результативности.

При анализе показателей ГП и РП, входящих в нее, установлено следующее.

Базовые значения показателей госпрограммы, принятые на уровне 2023 года и указанные в паспорте, не соответствуют фактически достигнутым значениям за 2023 год. Так, показатель «Соотношение среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств» в паспорте ГП № 25 принят на уровне 111,16 % (за 2023 год), в то время как фактически достигнутое его значение, исходя из отчета о реализации в 2023 году ГП № 25, утвержденного распоряжением правительства АО от 22.04.2024 № 196-рп, составило 108,52%. Аналогично, при достигнутом в 2023 году фактическом значении показателя «Доля общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах» 7,2 %, в ГП № 25 отражено его значение на уровне 6,7 %.

Значение показателя «Соотношение среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств» на 2025 – 2027 годы запланировано на уровне 79,66 – 80,0 % при фактически достигнутом в 2023 году уровне 108,52 %. Соответственно, реализация мероприятий ГП № 25 приведет к снижению значения данного показателя в перспективе 2025 – 2027 годов.

Достижение целевого показателя «Соотношение среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств» не имеет прямой причинно-следственной связи с РП «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях» и РП «Современный облик сельских территорий», реализация которых осуществляется для его достижения, поскольку располагаемые ресурсы сельских домохозяйств не связаны с количеством отремонтированных автомобильных дорог, объектов социальной и коммунальной инфраструктуры в сельской местности.

Одним из показателей ГП № 25 является доля общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах, ответственным за его достижение в нарушение п. 35 Постановления № 793-пп

определен министром АО. Достижение указанного показателя связано, в т.ч. с реализацией РП «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений», по которому министром АО не имеет статуса соисполнителя. Согласно п. 35 Постановления № 793-пп руководитель ответственного исполнителя, соисполнителя несет персональную ответственность за реализацию соответствующих структурных элементов государственной программы, выполнение их мероприятий (результатов), достижение показателей государственной программы и ее структурных элементов, а также полноту и достоверность представляемых сведений.

Анализ показателей ГП № 25 показал, что всем трем показателям ГП присвоен признак «возрастающий», однако планируемые к достижению в 2025 – 2027 годы значения данных показателей ниже уровня базисного 2023 года.

5.4.15. Государственная программа Архангельской области «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области»

Государственная программа Архангельской области «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2020 № 664-пп (далее – ГП № 28, госпрограмма).

Структура ГП № 28 на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 год состоит из:

Проектная часть ГП № 28, в которую входят:

- Региональный проект «Бизнес – спринт».

Процессная часть ГП № 28, в которую входят:

- Комплекс процессных мероприятий «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области».

Сведения о финансовом обеспечении мероприятий госпрограммы в 2025 – 2027 годах за счет всех источников представлены в таблице 114.

Таблица 114. Финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы в 2025 – 2027 годах, млн.руб.

Источник финансирования	ГП № 28				
	2023 (факт)	2024 (сводная роспись на 01.10.2024)	2025 (план)	2026 (план)	2027 (план)
Федеральный бюджет	174,4	87,4	12,0	36,0	
Областной бюджет	1 400,5	1 215,1	700,1	1 445,0	952,1
Местный бюджет	57,3	154,1		0,9	
Внебюджетные источники	0,4	0,2			
Итого	1 632,6	1 456,8	712,1	1 481,9	952,1

Общий объем финансирования мероприятий ГП № 28 в разрезе источников финансирования представлен на рисунке 25.

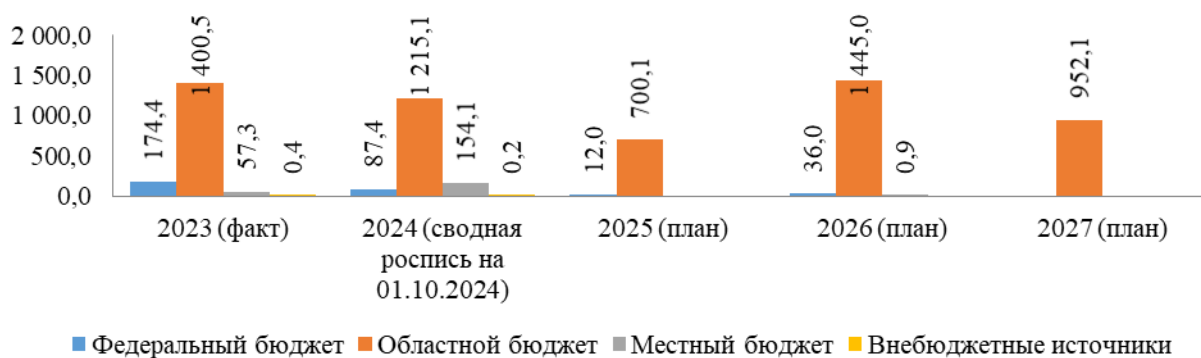


Рисунок 25. Общий объем финансирования мероприятий госпрограммы в 2023 – 2027 годах, млн.руб.

Бюджетные ассигнования, планируемые в областном бюджете на реализацию ГП № 28 в 2025 году, составляют 712,1 млн.руб., что на 590,4 млн.руб. или на 45,3 % меньше показателей сводной росписи на 2024 год по состоянию на 01.10.2024.

По отношению к 2025 году на плановый период 2026 года отмечается увеличение на 768,9 млн.руб. или на 107,9 %, на 2027 год увеличение на 240,0 млн.руб. или на 33,7 % бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете.

Сведения о финансовом обеспечении структурных элементов ГП № 28 в 2025 – 2027 годах за счет средств областного бюджета представлены в таблице 115.

Таблица 115. Финансовое обеспечение структурных элементов госпрограммы в 2025 – 2027 годах.

№ п/п	Наименование структурного элемента	Объем финансового обеспечения по годам реализации					
		2025		2026		2027	
		млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
	Областной бюджет (всего), из них	712,1	100,0	1 481,0	100,0	952,1	100,0
1.	Региональный проект «Бизнес – спринт»	13,5	1,9	41,4	2,8	0,0	0,0
2.	Комплекс процессных мероприятий «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области»	698,6	98,1	1 439,6	97,2	952,1	100,0

Таким образом, основная доля финансирования ГП № 28 направлена на реализацию комплекса процессных мероприятий, что составило 698,6 млн.руб. или 98,1 % от всего объема ассигнований на 2025 год.

В рамках проведенного анализа планируемой к реализации проектной части ГП № 28 следует отметить значительное сокращение ассигнований на 2025 год по ряду причин.

Во-первых, 2024 году федеральный проект «Спорт – норма жизни» будет завершен, с 01.01.2025 финансирование отсутствует. В связи с чем реализация регионального проекта «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также

подготовка спортивного резерва (Архангельская область)» будет закончена в 2024 году. На 01.10.2024 финансирование предусмотрено в объеме 25,1 млн.руб.

Во-вторых, на реализацию регионального проекта «Бизнес-спринт» (Я выбираю спорт) на 2025 год также предусмотрено сокращение ассигнований, что обусловлено значительным секвестированием средств, поступающих из федерального бюджета. Сокращение составило – 118,9 млн.руб. (132,4-13,5).

В рамках проведенного анализа планируемого к реализации комплекса процессных мероприятий (далее – КПМ) госпрограммы установлено следующее.

Общий объем бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий КПМ на 2025 год, составил 698,6 млн.руб., сократившись на 447,0 млн.руб. или 39,0 % по отношению к средствам, запланированным на 2024 год согласно данным СБР на 01.10.2024.

В подведомственных учреждениях в рамках реализации КПМ отмечено сокращение выделяемых средств областного бюджета на выполнение ими государственного задания в 2025 году.

Из общей суммы предусмотренных бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания государственными учреждениями в сфере физической культуры и спорта уменьшается на 120,9 млн.руб. или 15,5 % (с 778,9 млн.руб. на 2024 год до 658,0 млн.руб. на 2025 год). Информация о сокращении бюджетных ассигнований приведена ниже:

Наименование учреждения	Объем ассигнований, млн.руб.		Отклонение	
	на 01.10.2024	на 2025	млн.руб.	%
ГАУ АО «Водник»	410,8	365,5	- 45,3	-11,0
ГАУ ДО АО «СШОР Поморье»	284,2	224,9	-59,5	-20,9
ГАУ АО «СШОР «Малиновка» («УЛК»)	48,6	41,1	-7,5	-15,4
ГАУ ДО АО «САШ ПСР»	35,1	26,5	-8,6	-24,5
Итого	778,9	658,0	-120,9	-15,5

Сокращение ассигнований обусловлено с планируемым снижением объемных показателей государственных услуг, предусмотренных государственным заданием на 2025 году. Информация о сокращении бюджетных ассигнования приведена ниже:

Наименование подведомственного учреждения	Наименование работы (услуги) в соответствии с ГЗ	Единица измерения	Объемный показатель, установленный на 2024 год	Объемный показатель, установленный на 2025 год	Отклонение	
					ед.	%
ГАУ ДО АО «СШОР Поморье»	Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по олимпийским видам спорта	человек	505	448	-57	-11,3
	Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по неолимпийским видам спорта	человек	394	375	-19	-4,8
	Реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности	человеко-час	77 112	30 996	-46 116	-59,8
	Организация и проведение спортивных мероприятий среди лиц, зачисленных в государственные учреждения дополнительного образования со специальным наименованием "спортивная школа" и учреждения физической культуры и спорта	штука	5	0	-5	-100
	Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической	человек	210	0	-210	-100

Наименование подведомственного учреждения	Наименование работы (услуги) в соответствии с ГЗ	Единица измерения	Объемный показатель, установленный на 2024 год	Объемный показатель, установленный на 2025 год	Отклонение	
					ед.	%
	культуры и спорта среди различных групп населения Архангельской области	единица	6 804	0	-6 804	-100
	Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях	штука	45	0	-45	-100
ГАУ ДО АО «САШ ПСР»	Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по адаптивным видам спорта	человек	56	55	-1	-1,8
	Реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности	человеко-час	7 839	6038	-1 801	-23
	Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях	штука	13	0	-13	-100
ГАУ АО «СШОР «Малиновка» («УЛК»)	Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по олимпийским видам спорта	человек	174	158	-16	-9,2
	Реализация дополнительных общеразвивающих программ	человеко-час	34 056	9 072	-24 984	-73,4
	Обеспечение доступа к объектам спорта	час	10	10	0	0
	Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях	штука	17	16	-1	-5,9
ГАУ АО «Водник»	Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни	штука	19	0	-19	-100
	Организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд (спортивные сборные команды Российской Федерации и спортивные сборные команды Архангельской области)	штука	39	6	-33	-84,6
	Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения Архангельской области	человек	14	0	-14	-100
	Организация и обеспечение координации деятельности физкультурно-спортивных организаций по подготовке спортивного резерва	единица	28	25	-3	-10,7
	Обеспечение участия спортивных сборных команд Архангельской области в официальных спортивных мероприятиях (международные, всероссийские, межрегиональные)	штука	12	2	-10	-83,3
	Обеспечение доступа к объектам спорта	час	8	8	0	0
	Организация мероприятий по научно-методическому обеспечению спортивных сборных команд Архангельской области	штука	3	1	-2	-66,7
	Организация мероприятий по антидопинговому обеспечению спортивных сборных команд Архангельской области	штука	8	4	-4	-50

В части средств, предоставленных на содержание министерства спорта, объем ассигнований на 2025 остался без изменений по отношению к данным СБР на 01.10.2024 и составил 30,7 млн.руб.

В части средств, планируемых и предоставляемых на реализацию мероприятий в рамках иных целей, грантов, межбюджетных трансфертов объем планируемых средств на 2025 год составил 9,3 млн.руб. Сокращение ассигнований составило 326,1 млн.руб. (335,4 - 9,3) или 97,2 % по отношению к данным СБР на 01.10.2024.

С учетом чего установлено, что ряд мероприятий КПМ реализация, которых осуществлялась в 2024 году, исключены из нее в 2025 году либо снижен количественный результат мероприятия. Сведения о таких мероприятиях представлены в таблице 116.

Таблица 116. Сведения об исключении процессных мероприятий либо их ожидаемого результата госпрограммы в 2025 – 2027 годах

Наименование мероприятия	Тип мероприятия (результата), ед.изм.	План на 2024 год	План на 2025 год
Проведены мероприятия, направленные на повышение профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации, специальной подготовки тренеров, спортивных судей и контролеров-распорядителей	Повышение квалификации кадров, чел.	100	0
Опубликованы материалы в средствах массовой информации о мероприятиях, направленных на популяризацию здорового образа жизни, физической культуры и спорта, достижений спортсменов Архангельской области на всероссийских и международных соревнованиях.	Оказание услуг (выполнение работ), ед.	600	0
Проведены ежегодные официальные физкультурные и спортивные мероприятия, включенные в календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Архангельской области на год	Оказание услуг (выполнение работ), ед.	1500	0
Осуществлена ежегодная поддержка в виде гранта в форме субсидий муниципальным учреждениям, организациям физкультурно-спортивной направленности, спортивным клубам, общественным объединениям, социально ориентированным некоммерческим организациям за лучшую организацию физкультурно-спортивной работы в Архангельской области.	Иные мероприятия (результаты), ед.	10	0
Поддержка организаций, осуществляющих физкультурно-спортивную деятельность, при реализации проектов "Активное долголетие" в Архангельской области	Иные мероприятия (результаты), ед.	10	0
Государственная поддержка организаций физкультурно-спортивной направленности, спортсменов, тренеров-преподавателей (тренеров) и руководителей организаций, входящих в систему спортивной подготовки в Архангельской области, осуществляющих развитие вида спорта "лыжные гонки"	Оказание услуг (выполнение работ), ед.	1	0
Приобретено спортивное оборудование и инвентарь для государственных учреждений дополнительного образования со специальным наименованием "спортивная школа" и учреждений физической культуры и спорта Архангельской области	Оказание услуг (выполнение работ), ед.	1	0
Обеспечены спортивным инвентарем и оборудованием, спортивной формой спортсмены спортивных сборных команд Архангельской области, тренеры-преподаватели и специалисты	Оказание услуг (выполнение работ), чел.	280	0
Проведена сертификация спортивных объектов государственных учреждений дополнительного образования со специальным наименованием "спортивная школа" и учреждений физической культуры и спорта Архангельской области	Оказание услуг (выполнение работ), ед.	1	0
Построены и введены в эксплуатацию объекты спорта в Архангельской области	Оказание услуг (выполнение работ), ед.	1	0
Проведен капитальный ремонт объектов спорта муниципальных образований Архангельской области	Оказание услуг (выполнение работ), ед.	3	0
Проведено обустройство и модернизация плоскостных спортивных сооружений муниципальных образований Архангельской области	Оказание услуг (выполнение работ), ед.	13	0
Проведено обустройство и модернизация объектов городской инфраструктуры, парковых и рекреационных зон для занятий физической культурой и спортом	Оказание услуг (выполнение работ), ед.	5	0
Оказана медицинская помощь участникам при проведении официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Архангельской области	Оказание услуг (выполнение работ), чел.	350	270

Таким образом, контрольно-счетная палата отмечает, что фактическое «обнуление» указанных выше мероприятий, может негативно сказаться на достижении целевых показателей, установленных для процессных мероприятий госпрограммы.

Кроме того, по мероприятию «Проведено медико-биологическое обеспечение спортсменов спортивных сборных команд Архангельской области» КППМ на 2025 год установлен объемный показатель идентичный 2024 году и равный 40 человек. При этом объем ассигнований на 2025 составил 0,15 млн.руб., что на 0,12 (0,27 – 0,15) млн.руб. меньше чем в 2024 году. С учетом чего, контрольно-счетная палата отмечает наличие риска не достижения показателя эффективности мероприятия с учетом снижения объема финансирования указанного мероприятия.

Следует отметить, что «обнуление» указанных выше мероприятий, коррелирует со снижением объема бюджетных ассигнований ГП № 28, предусмотренных на реализацию процессных мероприятий на 2025 год в сравнении с 2024 годом.

При анализе целевых показателей, утвержденных паспортом КПМ «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области» к законопроекту о бюджете, установлено следующее.

Паспортом КПМ утверждено 3 целевых показателя. Информация о динамике показателей КПМ приведена в таблицах 117 и 118.

Таблица 117. Информация о составе и динамике показателей КПМ в 2025 – 2027 годах

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возрастающий/убывающий)	Базовое значение		2025 год (очередной финансовый год)		2026 год (первый год планового периода)		2027 год (второй год планового периода)		
			год	фактическое	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	
1	Удовлетворенность населения Архангельской области качеством предоставляемых услуг в сфере физической культуры и спорта	процент	возрастающий	2023	62,5	61,4	98,2	61,5	100,2	61,6	100,2
2	Удельный вес граждан, занимающихся физической культурой и спортом, прошедших специализированное медицинское обследование, от общего количества граждан диспансерного контингента, занимающихся физической культурой и спортом	процент	возрастающий	2023	150	150	100,0	150	100,0	150	100,0
3	Увеличение количества спортсменов Архангельской области, включенных в списки кандидатов спортивных сборных команд Российской Федерации	единиц	возрастающий	2023	169	170	100,6	175	102,9	175	100,0

Таблица 118. Анализ динамики плановых (фактических) значений показателей КПМ

Параметры для анализа	Количество	Доля в общем объеме показателей отчетного года
Общее количество показателей КПМ, значения по которым предусмотрены хотя бы в одном году в части очередного финансового года и планового периода	3	100%
из них:		
с положительной динамикой*	2	67%
без существенной динамики*	1	33%
с отрицательной динамикой*	0	0%

Таким образом, плановое значение 1 показателя КПМ на 2025 – 2027 годы, характеризующие его эффективность реализации в целом, установлено выше фактических значений 2023 года (базового), значение 1 показателя КПМ на 2025 – 2027 установлено на уровне 2023 года, значение 1 показателя КПМ на 2025 – 2027 установлено ниже уровня 2023 года.

В период 2025 – 2027 годов большинство показателей КППМ относятся к группе показателей с положительной динамикой плановых значений показателей, характеризующих конечные результаты или итоговые эффекты.

При анализе целевых показателей, установленных паспортом ГП № 28, установлено следующее.

Паспортом госпрограммы к в ред. от 23.10.2024 представленному к законопроекту установлено 6 целевых показателей.

Целевые показатели госпрограммы направлены на достижение национальной цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей, поддержка семьи», определенной указом Президента РФ от 07.05.2024 № 309, повышение к 2030 году уровня удовлетворенности граждан условиями для занятий физической культурой и спортом, а также увеличение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет к 2030 году.

Информация о динамике показателей ГП № 28 приведена в таблицах 119 и 120.

Таблица 119. Информация о составе и динамике показателей госпрограммы в 2025 – 2027 годах

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возрастающий /убывающий)	Базовое значение		2025 год (очередной финансовый год)		2026 год (первый год планового периода)		2027 год (второй год планового периода)	
			год	фактическое	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году
1 Доля граждан, проживающих на территории Архангельской области (далее – граждане) в возрасте от 3 до 29 лет, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан данной возрастной категории	процент	возрастающий	2023	86,8	88,6	102,1	88,6	100,0	88,7	100,1
2 Доля граждан в возрасте от 30 до 54 лет включительно (женщины) и до 59 лет включительно (мужчины), систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан данной возрастной категории	процент	возрастающий	2023	46,0	53,2	115,7	53,2	100,0	53,2	100,0
3 Доля граждан в возрасте от 55 лет (женщины) и от 60 лет (мужчины) до 79 лет включительно, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан данной возрастной категории	процент	возрастающий	2023	21,1	27,1	128,4	27,1	100,0	27,2	100,4
4 Доля граждан трудоспособного возраста Архангельской области, систематически занимающихся физической культурой и спортом	процент	возрастающий	2023	46,7	54,2	116,1	55	101,5	55,1	100,2

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возрастающий /убывающий)	Базовое значение		2025 год (очередной финансовый год)		2026 год (первый год планового периода)		2027 год (второй год планового периода)	
			год	фактическое	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году
5 Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности указанной категории населения Архангельской области, не имеющего противопоказаний для занятий физической культурой и спортом	процент	возрастающий	2023	20,1	23,6	117,4	24	101,7	24,1	100,4
6 Доля сельского населения Архангельской области, систематически занимающегося физической культурой и спортом	процент	возрастающий	2023	41,6	48,3	116,1	49	101,4	49,1	100,2

Таблица 120. Анализ динамики плановых (фактических) значений показателей

Параметры для анализа	Количество	Доля в общем объеме показателей отчетного года
Общее количество показателей госпрограммы, значения по которым предусмотрены хотя бы в одном году в части очередного финансового года и планового периода	6	100%
из них:		
с положительной динамикой*	3	50%
без существенной динамики*	3	50%
с отрицательной динамикой*	0	0%

*-В целом за периоды при расчете в отношении каждого показателя анализируются фактические значения за отчетный финансовый год, плановые значения на текущий финансовый год, на очередной финансовый год и плановый период.

В период 2025 – 2027 годов половина показателей госпрограммы предусмотрены без существенной динамикой плановых значений показателей, характеризующих конечные результаты или итоговые эффекты.

При этом целевые показатели госпрограммой РФ «Развитие физической культуры и спорта» как в целом для РФ, так и для Архангельской области не установлены.

Решение указанных задач обеспечивается посредством реализации системы мероприятий, предусмотренных федеральными проектами, не включенными в национальные проекты, «Развитие физической культуры и массового спорта» и «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)».

Федеральным проектом «Развитие физической культуры и массового спорта», утвержденным Проектным комитетом по федеральным проектам «Развитие физической культуры и массового спорта», «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)», «Развитие спорта высших достижений» (протокол от 23.12.2021 № 1) предусмотрено четыре показателя, которые также предусмотрены ГП № 28. При этом, указанным федеральным проектом, установлены значения целевых показателей как в целом для Российской Федерации, так и отдельно для ее субъектов.

Значение 3 целевых показателей, установленных федеральным проектом «Развитие физической культуры и массового спорта» (в ред. 03.06.2024) для

Архангельской области на 2025 год, соответствует значению, установленному для целевых показателей ГП № 28, но при этом ниже значения, установленного для федерального уровня в целом.

При этом контрольно-счетная палата отмечает, что значение для одного показателя ГП № 28 установлено ниже значения, установленного федеральным проектом «Развитие физической культуры и массового спорта», как для Архангельской области, так и ниже значения установленного для федерального уровня в целом.

Информация о значениях установленных показателей представлена ниже:

Наименование показателя	Период, год
	2025
Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности указанной категории населения, не имеющего противопоказаний для занятий физической культурой и спортом	
Значение, установленное паспортом федерального проекта "Развитие физической культуры и массового спорта" (по состоянию на 03.06.2024), %	25,0
Значение, установленное паспортом федерального проекта "Развитие физической культуры и массового спорта" (по состоянию на 03.06.2024) (для Архангельской области), %	23,6
Значение, установленное ГП № 28 (в ред. от 23.10.2024), %	23,6
Доля граждан в возрасте от 55 лет (женщины) и от 60 лет (мужчины) до 79 лет включительно, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан данной возрастной категории	
Значение, установленное паспортом федерального проекта "Развитие физической культуры и массового спорта" (по состоянию на 03.06.2024), %	25,0
Значение, установленное паспортом федерального проекта "Развитие физической культуры и массового спорта" (по состоянию на 03.06.2024) (для Архангельской области), %	27,1
Значение, установленное ГП № 28 (в ред. от 23.10.2024), %	27,1
Доля граждан в возрасте от 30 до 54 лет включительно (женщины) и до 59 лет включительно (мужчины), систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан данной возрастной категории	
Значение, установленное паспортом федерального проекта "Развитие физической культуры и массового спорта" (по состоянию на 03.06.2024), %	55,0
Значение, установленное паспортом федерального проекта "Развитие физической культуры и массового спорта" (по состоянию на 03.06.2024) (для Архангельской области), %	53,2
Значение, установленное ГП № 28 (в ред. от 23.10.2024), %	53,2
Доля граждан, проживающих на территории Архангельской области (далее – граждане) в возрасте от 3 до 29 лет, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан данной возрастной категории	
Значение, установленное паспортом федерального проекта "Развитие физической культуры и массового спорта" (по состоянию на 03.06.2024), %	89,6
Значение, установленное паспортом федерального проекта "Развитие физической культуры и массового спорта" (по состоянию на 03.06.2024) (для Архангельской области), %	91,8
Значение, установленное ГП № 28 (в ред. от 23.10.2024), %	88,6

В части приоритетных целей, отраженных в Стратегии до 2035 года, указано «Доля граждан, ведущих здоровый образ жизни, к 2035 году увеличится до 50 процентов», что не соответствует значению целевых показателей, предусмотренных указом Президента от 07.05.2024 № 309, целям регионального проекта «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)» и ГП № 28.

Вместе с тем необходимо отметить, что Стратегия до 2035 года не содержит информации и направлений ее реализации в части достижения целевых показателей, связанных с развитием физической культуры и спорта.

Контрольно-счетная палата полагает возможным дополнить Стратегию до 2035 года мероприятиями в сфере развития физической культуры и спорта с целью взаимоувязки соответствующих целевых показателей, характеризующих эффективность их реализации.

Следует отметить, что аналогичное предложение контрольно-счетной палатой было указано в заключении по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

С целью достижения национальной цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года «Сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей» определены, в том числе два целевых показателя ее достижения – повышение к 2030 году уровня удовлетворенности граждан условиями для занятий физической культурой и спортом, а также увеличение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет к 2030 году и до 81 года к 2036 году, в том числе опережающий рост показателей ожидаемой продолжительности здоровой жизни.

Государственной программой РФ «Развитие физической культуры и спорта» также предусмотрена задача привлечь к систематическим занятиям физической культурой и спортом и приобщить к здоровому образу жизни не менее 70 процентов населения страны.

Решение указанной задачи обеспечивается посредством реализации системы мероприятий, в том числе федеральным проектом, не включенным в национальные проекты, «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)».

Протоколом от 23.12.2021 № 1 проектного комитета по федеральным проектам «Развитие физической культуры и массового спорта» утвержден паспорт федерального проекта «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)» (далее – федеральный проект).

Одной из целей федерального проекта является создание условий для привлечения к систематическим занятиям физической культурой и спортом не менее 73% граждан трудоспособного возраста.

Одним из элементов достижения цели федерального проекта является реализация мероприятия по созданию «умных» спортивных площадок.

Во исполнение целей, отраженных в указе Президента РФ от 07.05.2024 № 309 и федеральном проекте, на территории Архангельской области протоколом проектного комитета Архангельской области от 29.09.2023 № 6 (в ред. от 14.10.2024 № 7) утвержден паспорт регионального проекта «Бизнес-спринт» (Я выбираю спорт) (далее – региональный проект), срок реализации которого 01.01.2023 – 31.12.2027. В состав реализуемых мероприятий на 2024 год в паспорт регионального проекта включено мероприятие «Установлены «умные» спортивные площадки».

Региональный проект является структурным элементом госпрограммы № 28.

Цель регионального проекта соответствует цели, установленной указом Президента РФ от 07.05.2024 № 309, а также цели установленной федеральным проектом.

Объем расходов областного бюджета на реализацию мероприятия «Установлены «умные» спортивные площадки» регионального проекта характеризуется следующими данными:

Наименование результата	СБР на 01.10.2024 г.	2025 г. (проект)	Изменение
Создание условий для привлечения к систематическим занятиям физической культурой и спортом не менее 73 % граждан трудоспособного возраста, млн.руб.	132,4	13,5	- 118,9

Финансирование предусмотрено на предоставление субсидии автономным учреждениям, подведомственным министерству спорта Архангельской области, на закупку и монтаж оборудования для установки «умных» спортивных площадок в объеме 13,5 млн.руб. Сокращение ассигнований обусловлено значительным секвестированием средств, поступающих из федерального бюджета.

Соглашение о предоставлении средств субсидии из федерального бюджета по состоянию на дату подготовки заключения на законопроект не подписано, в системе «Электронный бюджет» не размещено.

Паспортом регионального проекта установлен ожидаемый результат от реализации мероприятия «Установлены «умные» спортивные площадки» в 2025 – 1 «умные» спортивные площадки.

Паспортом регионального проекта установлено два целевых показателя, один из которых утвержден и включен в паспорт федерального проекта.

Анализ динамики целевого показателя, установленного паспортом регионального проекта на 2025 год, показал следующее.

Значение целевого показателя регионального проекта на 2025 выше значения целевого показателя, в целом установленного паспортом федерального проекта.

Информация о значениях установленных показателей представлена ниже:

Наименование показателя	Период, год
	2025
Доля граждан трудоспособного возраста систематически занимающихся физической культурой и спортом (ФП)	
Значение, установленное региональным проектом, %	57,5
Значение, установленное федеральным проектом от 23.12.2021 (по состоянию на 21.05.2024), %	53,9
Значение, установленное федеральным проектом от 23.12.2021 для Архангельской области (по состоянию на 21.05.2024), %	54,2
Уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями исходя из одновременной пропускной способности объектов спорта (ГП)	
Значение, установленное региональным проектом, %	62,1
Значение, установленное федеральным проектом от 23.12.2021 (по состоянию на 21.05.2024), %	не предусмотрен
Значение, установленное федеральным проектом от 23.12.2021 для Архангельской области (по состоянию на 21.05.2024), %	не предусмотрен

5.4.16. Государственная программа Архангельской области «Молодежь Поморья»

Государственная программа Архангельской области «Молодежь Поморья» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2020 № 659-пп (далее – ГП № 29, госпрограмма).

Структура ГП № 29 на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 год состоит из:

Проектная часть ГП № 29, в которую входят:

– Региональный проект «Мы вместе» (воспитание гармонично развитой личности).

Процессная часть ГП № 29, в которую входят:

– Комплекс процессных мероприятий «Развитие сферы государственной молодежной политики Архангельской области».

Сведения о финансовом обеспечении ГП № 29 в 2025 – 2027 годах за счет всех источников представлены в таблице 121.

Таблица 121. Финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы в 2025 – 2027 годах, млн.руб.

Источник финансирования	ГП № 29				
	2023 (факт)	2024 (сводная роспись на 01.10.2024)	2025 (план)	2026 (план)	2027 (план)
Федеральный бюджет	24,3	245,4	0,0	0,0	0,0
Областной бюджет	548,9	548,7	200,1	353,6	362,7
Местный бюджет	2,8	34,9	0,0	0,0	0,0
Внебюджетные источники	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	577,0	829,0	200,1	353,6	362,7

Общий объем финансирования ГП № 29 в разрезе источников финансирования представлен на рисунке 26.



Рисунок 26. Общий объем финансирования мероприятий госпрограммы в 2025 – 2027 годах, млн.руб.

Бюджетные ассигнования, планируемые в областном бюджете на реализацию ГП № 29 в 2025 году, составляют 200,1 млн.руб., что на 594,0 млн.руб. или на 74,8 % меньше показателей сводной росписи на 2024 год по состоянию на 01.10.2024.

По отношению к 2025 году отмечается увеличение на плановый период 2026 года на 153,5 млн.руб. или на 76,7 %, на 2027 год на 162,6 млн.руб. или на 81,2 % бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете.

Сведения о финансовом обеспечении структурных элементов ГП № 29 в 2025 – 2027 годах за счет средств областного бюджета представлены в таблице 122.

Таблица 122. Финансовое обеспечение структурных элементов госпрограммы в 2025 – 2027 годах.

№ п/п	Наименование структурного элемента	Объем финансового обеспечения по годам реализации					
		2025		2026		2027	
		млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
	Областной бюджет (всего), из них	200,1	100,0	353,6	100,0	362,7	100,0
1	Региональный проект «Мы вместе» (Воспитание гармонично развитой личности)	7,4	3,7	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Комплекс процессных мероприятий «Развитие сферы государственной молодежной политики Архангельской области»	192,7	96,3	353,6	100,0	362,7	100,0

Таким образом, основная доля финансирования ГП № 29 направлена на реализацию комплекса процессных мероприятий – 192,7 млн.руб. или 96,3% от всего объема ассигнований на 2025 год.

В рамках проведенного анализа планируемой к реализации проектной части ГП № 29 следует отметить значительное сокращение ассигнований на 2025 год.

Во-первых, в 2024 году региональные проекты «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (Архангельская область), «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»))» (Архангельская область) будут завершены, с 01.01.2025 финансирование отсутствует. На 01.10.2024 финансирование предусмотрено в объеме 109,1 млн.руб. и 141,3 млн.руб. соответственно.

В тоже время протоколом проектного комитета Архангельской области от 14.10.2024 № 88-рпгп утвержден паспорт регионального проекта «Мы вместе» (Воспитание гармонично развитой личности). Срок реализации 01.01.2025-31.12.2027. Паспортом предусмотрено финансирование в объеме 7,4 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 7,2 млн.руб.

Согласно пояснительно записке «показатели и мероприятия будут актуализированы после доведения соглашения о реализации регионального проекта от федеральных органов власти». Соглашение о предоставлении средств субсидии из федерального бюджета по состоянию на дату подготовки заключения на законопроект не подписано, в системе «Электронный бюджет» не размещено.

В рамках проведенного анализа планируемого к реализации комплекса процессных мероприятий (далее – КПМ) госпрограммы установлено следующее.

Общий объем бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий КПМ на 2025 год, составил 192,7 млн.руб., сократившись на 350,9 млн.руб. или 64,5 % по отношению к средствам, запланированным на 2024 год согласно данным СБР на 01.10.2024.

В подведомственных учреждениях в рамках реализации КПМ отмечено сокращение выделяемых средств областного бюджета на выполнение ими государственного задания в 2025 году.

Из общей суммы предусмотренных бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания государственными учреждениями в сфере молодежной политики уменьшается на 162,7 млн.руб. или 53,0 % (с 306,9 млн.руб. на 2024 год до 144,2 млн.руб. на 2025 год). Информация о сокращении бюджетных ассигнований приведена ниже:

Наименование учреждения	Объем ассигнований, млн.руб.		Отклонение	
	на 01.10.2024	на 2025	млн.руб.	%
ГАУ АО «ШМТО»	42,6	20,4	-22,2	-52,1
ГАУ АО «Молодежный центр»	70,2	35,0	-35,2	-50,1
ГАУ АО «Центр поддержки молодой семьи»	14,6	8,8	-5,8	-39,7
ГАУ АО «Патриот»	179,5	80,0	-99,5	-55,4
Итого	306,9	144,2	-162,7	-53,0

Сокращение ассигнований обусловлено с планируемым снижением объемных показателей государственных услуг, предусмотренных государственным заданием на 2025 году. Информация о сокращении бюджетных ассигнования приведена ниже:

Наименование подведомственного учреждения	Наименование работы (услуги) в соответствии с ГЗ	Единица измерения	Объемный показатель, установленный на 2024 год	Объемный показатель, установленный на 2025 год	Отклонение	
					Ед.	%
ГАУ АО «ШМТО»	Консультационная и методическая поддержка в сфере содействия занятости молодежи (количество консультаций)	Шт.	1260	590	-670	-53,2
	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи (количество проведенных мероприятий)	Шт.	78	36	-42	-53,8
	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи	Шт.	36	17	-19	-52,8
ГАУ АО «Молодежный центр»	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни	Ед.	270	130	-140	-51,9
ГАУ АО «Центр поддержки молодой семьи»	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формированию здорового образа жизни	Ед.	100	55	-45	-45,0
	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи	Ед.	210	110	-100	-47,6
	Консультационная и методическая поддержка в сфере молодежной политики	Ед.	500	220	-280	-56,0
ГАУ АО «Патриот»	Организация отдыха детей и молодежи	Чел.	210	0	-210	-100,0
	Организация мероприятий (конференции, чтения, круглые столы, семинары)	Ед.	30	10	-20	-66,7
	Организация мероприятий (конкурсы)	Ед.	3	1	-2	-66,7
	Организация мероприятий (Фестивали)	Ед.	4	2	-2	-50,0
	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности и нравственных ценностей среди молодежи, молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи	Ед.	217	90	-127	-58,5
	Организация досуга детей, подростков и молодежи (кружки, секции)	Ед.	488	210	-278	-57,0
	Научно-методическое и информационное обеспечение функционирования системы гражданско-патриотического воспитания молодежи	Экземп.	4500	2000	-2500	-55,6
	Организация обучение граждан начальным знаниям в области обороны и подготовка по основам военной службы	Сбор	15	7	-8	-53,3

Таким образом, сокращение объемных показателей государственного задания составило от 45,0 % до 66,7 % в зависимости от подведомственного учреждения и вида оказываемых им государственных услуг.

В части средств, предоставленных на содержание агентства по делам молодежи, сокращение ассигнований на 2025 составило 2,6 млн.руб. (26,2 - 23,6) или 9,9 % по отношению к данным СБР на 01.10.2024.

В части средств, планируемых и предоставляемых на реализацию мероприятий в рамках иных целей, грантов, межбюджетных трансфертов объем планируемых средств на 2025 год составил 24,9 млн.руб. Сокращение ассигнований составило 185,6 млн.руб. (210,5 – 24,9) или 88,2 % по отношению

к данным СБР на 01.10.2024. С учетом чего установлено, что ряд мероприятий КПМ реализация, которых осуществлялась в 2024 году, исключены из нее в 2025 году либо снижен количественный результат мероприятия.

При анализе целевых показателей, утвержденных паспортом КПМ «Развитие сферы государственной молодежной политики Архангельской области» к законопроекту о бюджете, установлено следующее.

Паспортом КПМ утверждено 8 целевых показателей. Информация о динамике показателей КПМ приведена в таблицах 123 и 124.

Таблица 123. Анализ динамики плановых (фактических) значений показателей КПМ

Параметры для анализа	Количество	Доля в общем объеме показателей отчетного года
Общее количество показателей госпрограммы, значения по которым предусмотрены хотя бы в одном году в части очередного финансового года и планового периода	8	100,0%
из них:		
с положительной динамикой*	4	50,0%
без существенной динамики*	4	50,0%
с отрицательной динамикой*	0	0,0%

Таблица 124. Информация о составе и динамике показателей КПМ в 2025 – 2027 годах

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возрастающий/убывающий)	Базовое значение		2025 год (очередной финансовый год)		2026 год (первый год планового периода)		2027 год (второй год планового периода)		
			год	фактическое	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	
1	Степень вовлеченности молодежи в мероприятия государственных и муниципальных учреждений по работе с молодежью и патриотическому воспитанию	процент	возрастающий	2023	30,0	17,0	56,7	18,0	105,9	19,0	105,6
2	Доля благополучателей реализованных проектов и программ по отношению к общему количеству молодежи, проживающей в Архангельской области	процент	возрастающий	2023	3,0	0	0,0	5,0	100,0	5,0	100,0
3	Доля граждан, занимающихся волонтерской (добровольческой) деятельностью	процент	возрастающий	2023	7,2	7,5	104,2	8,0	106,7	8,2	102,5
4	Доля молодых граждан, охваченных мероприятиями по пропаганде семейных ценностей и повышению репродуктивных ориентаций молодежи, от количества молодежи, проживающей Архангельской области	процент	возрастающий	2023	16,1	8,0	49,7	9,0	112,5	10,0	111,1
5	Доля участников региональных мероприятий, направленных на гражданско-патриотическое воспитание молодежи к общему количеству молодежи, проживающей Архангельской области	процент	возрастающий	2023	26,0	6,0	23,1	7,0	116,7	8,0	114,3

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возрастающий/убывающий)	Базовое значение		2025 год (очередной финансовый год)		2026 год (первый год планового периода)		2027 год (второй год планового периода)		
			год	фактическое	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	
6	Доля молодых граждан, которым было оказано содействие в трудоустройстве, или получивших поддержку в сфере профессиональной ориентации, от количества молодежи Архангельской области	процент	возрастающий	2023	3,2	0	0,0	2,0	100,0	3,0	150,0
7	Доля несовершеннолетних трудоустроенных на временные рабочие места по отношению к общему числу несовершеннолетних проживающих на территории Архангельской области	процент	возрастающий	2023	3,2	0	0,0	1,0	100,0	1,5	150,0
8	Доля специалистов по работе с молодежью и сферы патриотического воспитания повысивших свою квалификацию	процент	возрастающий	2023	30,0	0	0,0	10,0	100,0	20,0	200,0

Таким образом, контрольно-счетная палата отмечает, что плановое значение 1 показателя КПМ на 2025 – 2027 годы, характеризующие его эффективность реализации в целом, установлено выше фактических значений 2023 года (базовый), значение 4 показателей КПМ на 2025 – 2027 год не установлены, значение 3 показателей КПМ на 2025 – 2027 установлено ниже уровня 2023 года.

В период 2025 – 2027 годов половина показателей КПМ относятся к группе показателей с положительной динамикой плановых значений показателей, характеризующих конечные результаты или итоговые эффекты.

При анализе целевых показателей, утвержденных паспортом ГП № 29, установлено следующее.

Паспортом ГП № 29 на 2024 – 2026 год утверждено 2 целевых показателя, характеризующих эффективность ее реализации в целом.

Целевые показатели ГП № 29 в основном соответствуют целям и задачам, установленным в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 05.07.2024 № 309, Концепцией федеральной системы подготовки граждан Российской Федерации к военной службе на период до 2030 года, Основами государственной молодежной политики Российской Федерации на период до 2025 года, Концепцией развития добровольчества (волонтерства) в Российской Федерации до 2025 года, Единым планом по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, а также стратегическими документами Архангельской области: Стратегией до 2035 года, Стратегией развития военно-патриотического

воспитания в Архангельской области до 2027 года и Концепцией развития добровольческой (волонтерской) деятельности в Архангельской области на 2019 – 2024 годы (далее - стратегические документы).

Информация о динамике показателей ГП № 29 приведена в таблицах 125 и 126.

Таблица 125. Информация о составе и динамике показателей госпрограммы в 2025 – 2027 годах

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возраст ающий/у бывающ ий)	Базовое значение		2025 год (очередной финансовый год)		2026 год (первый год планового периода)		2027 год (второй год планового периода)	
			год	фактическое	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году	значение показателя в соответствии с паспортом	коэффициент роста к предыдущему году
1 Доля молодежи, удовлетворенной реализацией молодежной политики в Архангельской области	процент	возраста ющий	2023	56,7	48,0	84,7	49,0	102,1	50,0	102,0
2 Увеличение доли граждан, занимающихся волонтерской (добровольческой) деятельностью или вовлеченных в деятельность волонтерских (добровольческих) организаций	процент	возраста ющий	2023	33,5	35,0	104,5	40,0	114,3	42,0	105,0

Таблица 126. Анализ динамики плановых (фактических) значений показателей

Параметры для анализа	Количество	Доля в общем объеме показателей отчетного года
Общее количество показателей госпрограммы, значения по которым предусмотрены хотя бы в одном году в части очередного финансового года и планового периода	2	100,0%
из них:		
с положительной динамикой*	2	100,0%
без существенной динамики*	0	0%
с отрицательной динамикой*	0	0%

*-В целом за периоды при расчете в отношении каждого показателя анализируются фактические значения за отчетный финансовый год, плановые значения на текущий финансовый год, на очередной финансовый год и плановый период.

Таким образом, контрольно-счетная палата отмечает, что плановое значение 1 показателя ГП № 29 на 2025 – 2027 годы, характеризующие его эффективность реализации в целом, установлено выше фактических значений 2023 года (базовый), значение 1 показателя ГП № 29 на 2025 – 2027 установлено ниже уровня 2023 года.

В период 2025 – 2027 годов показатели ГП № 29 относятся к группе показателей с положительной динамикой плановых значений показателей, характеризующих конечные результаты или итоговые эффекты.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на федеральном уровне отсутствуют соответствующие целевые показатели с установленными плановыми значениями (закрепленные в федеральных проектах, в государственных федеральных программах), включенные в паспорт ГП № 29, а также в паспорт КПМ, что позволяет ответственному исполнителю ГП № 29

устанавливать (изменять) плановое значение показателей исходя из фактических (базовых) значений без учета их поступательной динамики.

В части региональной базы необходимо отметить, что цели и задачи, отраженные в ГП № 29, соответствуют приоритетным целям стратегических документов, направленным на повышение ответственности молодежи за будущее Архангельской области, сокращение миграционного оттока из Архангельской области через вовлечение населения в реализацию инициатив, предложенных молодежными сообществами, повышение роли молодежи в волонтерских движениях, формирование управленческого резерва регионального и муниципального уровней из представителей молодежи, организация культурного досуга для молодежи.

Вместе с тем необходимо отметить, что стратегические документы не содержат информации и направлений их реализации в части достижения целевых показателей с учетом разбивки годового плана достижения, связанных с развитием в сфере развития молодежной политики и патриотического воспитания, предусмотренных паспортом ГП № 29, паспортом КПМ.

В связи с чем контрольно-счетная палата полагает возможным внести соответствующие изменения в указанные выше стратегические документы в части мероприятий в сфере развития молодежной политики и патриотического воспитания с целью взаимоувязки соответствующих целевых показателей, характеризующих эффективность их реализации.

5.4.17. Государственная программа Архангельской области «Развитие туризма в Архангельской области»

Государственная программа Архангельской области «Развитие туризма в Архангельской области» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 23.10.2024 № 868-пп (далее – госпрограмма № 31).

Ответственным исполнителем государственной программы является министерство культуры Архангельской области.

Следует отметить, что проект постановления Правительства Архангельской области о госпрограмме № 31 не был направлен в контрольно-счетную палату Архангельской области для финансово-экономической экспертизы, что противоречит п. 22 Постановления N 793-пп, п. 4 ст. 10 закона о бюджетном процессе.

До 2025 года средства на развитие туризма в Архангельской области были предусмотрены в рамках государственной программы Архангельской области «Культура Русского Севера».

Госпрограмма № 31 состоит из КПМ «Продвижение туристского потенциала Архангельской области», утвержденного распоряжением министерства культуры Архангельской области от 18.10.2024 № 164-р.

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы № 31 на 2025 год в размере 27,9 млн.руб., на 2026 год – 47,2 млн.руб., на 2027 год – 48,7 млн.руб.

В 2025 году средства областного бюджета в размере 27,9 млн.руб. предусмотрены: в сумме 18,9 млн.руб. на обеспечение деятельности

подведомственного учреждения (ГКУ Архангельской области «Центр развития туризма и культуры») и 9,0 млн.руб. на содержание отдела туризма министерства культуры Архангельской области.

В плановом периоде предусмотрен рост бюджетных ассигнований: в 2026 году на 19,4 млн.руб. по сравнению с 2025 годом или на 69,5 %, в 2027 году на 20,8 млн.руб. по сравнению с 2025 годом или на 74,6 %. Рост бюджетных ассигнований в плановом периоде обусловлен сценарными условиями при планировании бюджетных ассигнований, а также с выделением средств областного бюджета в размере 5,3 млн.руб. на поддержку мероприятий по профорientационным, культурно-познавательным маршрутам Архангельской области для организованных групп несовершеннолетних туристов.

В госпрограмму № 31 включен один показатель, который является возрастающим. До 2025 года показатель был предусмотрен в рамках государственной программы Архангельской области «Культура Русского Севера».

5.5. Дорожный фонд Архангельской области

Законопроектом предлагается утвердить Дорожный фонд Архангельской области (далее – Дорожный фонд) с объемом финансирования на 2025 год в размере 14 593,8 млн.руб. или 120,2 % уточненного плана на 2024 год (в редакции закона Архангельской области от 26 сентября 2024 г. № 126-10-ОЗ), на 2026 год в размере 14 950,5 млн.руб. или 123,1 % уточненного плана на 2024 год, на 2027 год в размере 8 522,8 млн.руб. или 70,2 % уточненного плана на 2024 год. Информация представлена на рисунке 27.

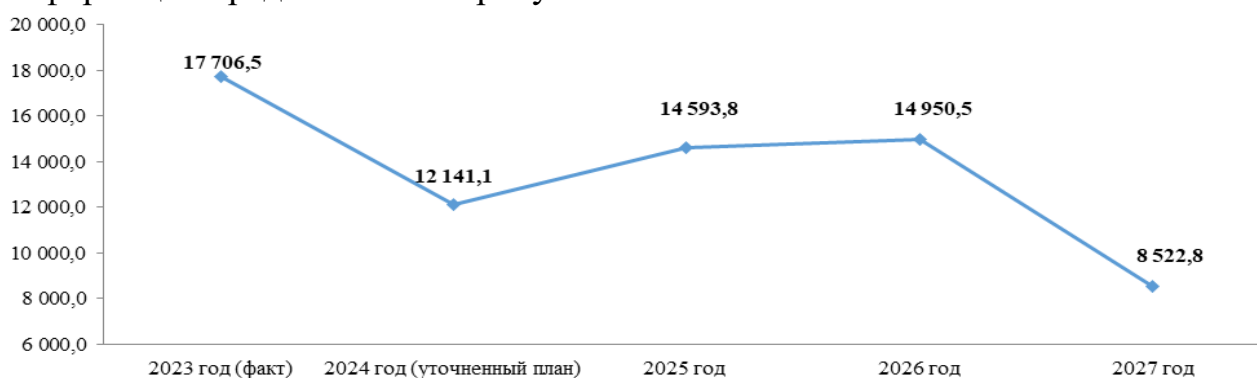


Рисунок 27. Объемы финансирования Дорожного фонда на 2022-2027 годы, млн.руб.

Таким образом, отмечается снижение объемов расходов Дорожного фонда на плановый период (более чем на 15 % по сравнению с 2023 годом).

На рисунке 28 представлена структура источников доходов Дорожного фонда за период 2022 – 2027 годы.

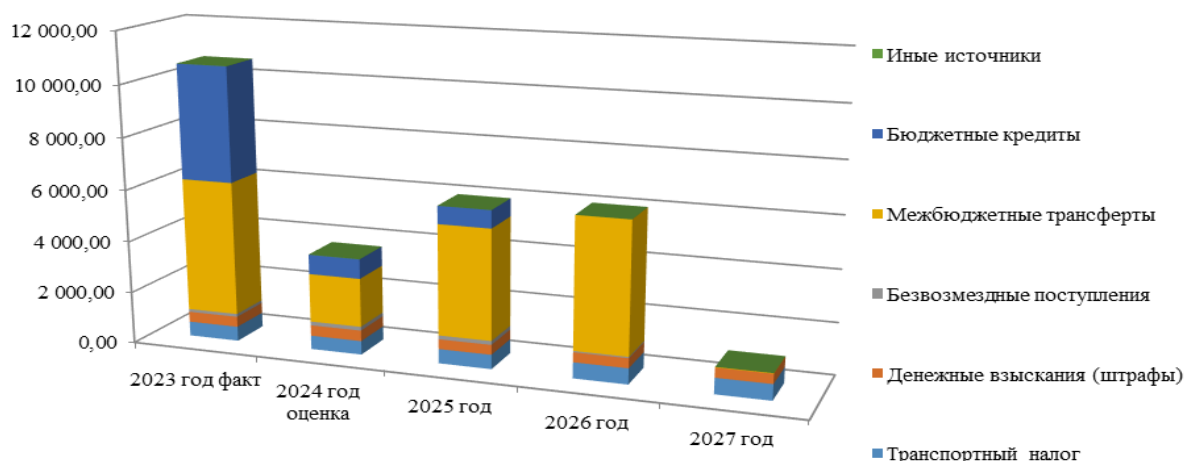


Рисунок 28. Структура источников доходов Дорожного фонда за 2022 – 2027 годы, млн.руб.

В структуре источников доходов Дорожного фонда на планируемый период основными являются:

-доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла, прямогонный бензин) составят: 2025 год – 58,7 %, 2026 год – 59,3 %, 2027 год – 88,0 %,

- межбюджетные трансферты составят в 2025 году – 29,1 %, в 2026 году – 33,70 %, в 2027 году – 0,2 %,

- доля остальных источников составит от 7,0 % до 12,1 %.

Расходы Дорожного фонда Архангельской области за 2025 – 2027 годы запланированы к реализации в рамках программных и непрограммных мероприятий, из которых доля ассигнований, направленных на госпрограмму № 19 в 2025 году составит 98,3 %, в 2026 году - 99,7 %, в 2027 году - 99,2 %.

На рисунке ниже представлены расходы Дорожного фонда на 2025 – 2027 годы в разрезе федеральных проектов, комплексных процессных мероприятий госпрограммы №19, непрограммных расходов.



Рисунок 29. Расходы Дорожного фонда за 2025 – 2027 годы в разрезе федеральных проектов, комплексных процессных мероприятий госпрограммы № 19, непрограммных расходов, млн.руб.

Условия, установленные в абзаце первом пункта 2 статьи 8 законопроекта, направить не менее 5 процентов объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области, формируемого за счет доходов областного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, а также транспортного налога, выполнены (в составе документов к законопроекту представлено Приложение № 25 к Пояснительной записке).

На период 2023 – 2025 годов одним из источников формирования Дорожного фонда обозначен - Бюджетные кредиты из федерального бюджета.

КСП АО неоднократно было отмечено, что положениями Закона о дорожном фонде бюджетные кредиты из федерального бюджета не определены источником доходов Дорожного фонда (указано в предыдущих заключениях КСП АО).

Таким образом, министерству транспорта АО совместно с министерством финансов АО необходимо актуализировать закон Архангельской области от 24 октября 2011 г. № 350-25-ОЗ "О дорожном фонде Архангельской области" в части источников формирования дорожного фонда (ст. 179.4 БК РФ).

5.6. Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности

Законопроектом финансирование ОАИП на 2025 год (далее - ОАИП 2025) и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено в объеме, утвержденном постановлением Правительства Архангельской области от 22.10.2024 № 853-пп (таблица 127):

Таблица 127. Объемы финансирования ОАИП на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Наименование показателя	Период		
	2025 год	2026 год	2027 год
Объем финансирования ОАИП, млн.руб.	2 433,2	2 164,8	469,5
в т.ч. расходы на реализацию ФП, млн.руб.	1 314,1	1 029,4	469,5
удельный вес расходов на реализацию ФП, %	54,0	47,6	100,0

На долю объектов, финансируемых за счет средств ФП, в 2025 году приходится 54,0% от общего объема бюджетных ассигнований, в 2026 году – 47,6%, в 2027 году капитальные вложения планируются исключительно за счет бюджетных ассигнований в рамках ФП.

ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов включены мероприятия, реализация которых предусмотрена по четырем ФП (таблица 128):

Таблица 128. Информация о количестве объектов и объеме расходов, предусмотренных в рамках ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и реализуемых за счет ФП

№ п/п	Наименование ФП	Кол-во объектов	Объем финансирования, млн.руб.		
			2025 год	2026 год	2027 год
1.	«Модернизация первичного звена здравоохранения РФ»	3	400,7		
	всего, в том числе:				
	средства ФБ		290,9		
	средства ОБ		109,8		
2.	«Современный облик сельских территорий»	4	462,5	719,1	448,9
	всего, в том числе:				
	средства ФБ		453,4	621,8	386,1
	средства ОБ		9,1	97,3	62,8
3.	«Государственная поддержка реализации на территории Арктической зоны Российской Федерации инвестиционных проектов»	1	244,1	310,3	
	всего, в том числе:				
	средства ФБ		217,3	270,0	
	средства ОБ		26,8	40,3	
4.	«Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»	4	206,8		20,6
	всего, в том числе:				
	средства ФБ		187,8		20,2
	средства ОБ		19,0	0,4	
	ВСЕГО, в том числе:	12	1 314,1	1 029,4	469,5
	средства ФБ		1 149,4	891,8	406,3
	средства ОБ		164,7	137,6	63,2
	Удельный вес средств ФБ, %		87,5	86,6	86,5
	Удельный вес средств ОБ, %		12,5	13,4	13,5

В 2025 – 2027 годы за счет средств ФП запланированы инвестиции в 12 объектов, из которых планируется закончить только 3 объекта (строительство станции биологической очистки сточных (канализационных) вод в с. Холмогоры, реконструкция главного корпуса ГБУЗ АО «Вельская ЦРБ» и реконструкция пл. Профсоюзов в г. Архангельске).

Соотношение объема расходов на реализацию ОАИП, предусмотренных законопроектом к объему расходов ОАИП на 2024 год, представлено в таблице 129.

Таблица 129. Соотношение объема расходов на реализацию ОАИП, предусмотренных законопроектом к объему расходов ОАИП на 2024 год

Показатель	ОАИП на 2024 (в ред. 24.10.2024) млн руб.	ОАИП на 2025		ОАИП на 2026		ОАИП на 2026	
		млн.руб.	темп снижения к уровню 2024, %	млн.руб.	темп снижения к уровню 2024, %	млн.руб.	темп снижения к уровню 2024, %
Общий объем бюджетных ассигнований	7 969,6	2 433,2	-69,5	2 164,8	-72,8	469,5	-94,1
в том числе:							
ФБ	3 272,7	1 264,9	-61,3	1 397,2	-57,3	406,3	-87,6
ОБ (с учетом безвозмездных поступлений)	4 696,9	1 168,3	-75,1	767,6	-83,7	63,2	-98,7

Таким образом, законопроектом предусмотрено значительное снижение объема инвестиций в объекты капитального строительства (далее – ОКС) к уровню 2024 года: в 2025 году – на 69,5 % (или на 5 536,4 млн.руб.), в 2026 году

– на 72,8 % (или на 5 804,8 млн.руб.), в 2027 году – на 94,1 % (или на 7 500,1 млн.руб.).

В разрезе отраслевых направлений расходы ОАИП на 2025 год характеризуются следующими показателями (таблица 130):

Таблица 130. Анализ планируемых расходов на реализацию ОАИП на 2025 год по сравнению с показателями 2024 года в разрезе отраслевых направлений

Наименование отрасли	Объем расходов по ОАИП на 2024 год, млн.руб.	Объем расходов ОАИП на 2025 год, млн.руб.	Отклонение	
			абс., млн.руб.	отн., %
Здравоохранение	692,7	530,5	-162,2	- 23,4
Образование	1 834,7	318,9	-1 515,8	-82,6
Культура	244,2	0,0	-244,2	-
Инженерная инфраструктура, коммунальное хозяйство	2 992,4	143,6	-2 848,8	-95,2
Дорожное строительство, транспортная инфраструктура	888,7	1 196,1	307,4	34,6
Спорт	377,2	0,0	-377,2	-
Благоустройство	601,5	244,1	-357,4	-59,4
Прочие	338,2	0,0	-338,2	-
ИТОГО	7 969,6	2 433,2	-5 536,4	-69,5

По всем отраслям, за исключением дорожного строительства, в 2025 году планируется значительное снижение объема бюджетных ассигнований, при этом по отраслям культуры и спорта бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений не предусмотрены.

В разрезе госпрограмм расходы ОАИП на 2025 год по сравнению с ОАИП на 2024 год характеризуются следующими показателями (таблица 131).

Таблица 131. Сравнительный анализ показателей ОАИП на 2024 и 2025 годы в разрезе госпрограмм

Наименование ГП	Объем расходов по ОАИП на 2024 год, млн.руб.	Объем расходов ОАИП на 2025 год, млн.руб.	Отклонение	
			абс., млн.руб.	отн., %
Развитие здравоохранения Архангельской области	390,8	400,7	9,9	2,5
Развитие образования и науки Архангельской области	1 527,6	0,0	-1 527,6	-
Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области	2 489,2	0,0	- 2489,2	-
Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области	506,6	0,0	-506,6	-
Развитие транспортной системы Архангельской области	888,7	1 196,1	307,4	34,6
Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага	305,4	129,8	-175,6	-57,5
Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области	742,2	462,5	- 279,7	-37,7
Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области	615,9	244,1	-371,8	-60,4
Культура Русского Севера	189,2	0,0	-189,2	-
Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах	1,2	0,0	-1,2	-
Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области	4,6	0,0	-4,6	-

Наименование ГП	Объем расходов по ОАИП на 2024 год, млн.руб.	Объем расходов ОАИП на 2025 год, млн.руб.	Отклонение	
			абс., млн.руб.	отн., %
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области	23,4	0,0	- 23,4	-
Развитие лесного комплекса Архангельской области	43,6	0,0	- 43,6	-
Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области	75,9	0,0	- 75,9	-
Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области	102,9	0,0	- 102,9	-
Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда	41,5	0,0	- 41,5	-
Резервный фонд Правительства АО	20,9	0,0	- 20,9	-
ИТОГО	7 969,6	2 433,2	-5 536,4	-69,5

Бюджетные ассигнования на капитальные вложения по преобладающему большинству ГП в ОАИП на 2025 год не предусмотрены, по ряду ГП отмечается значительное снижение объема предусматриваемых бюджетных ассигнований. Положительная динамика отмечается только по двум ГП: «Развитие здравоохранения Архангельской области» и «Развитие транспортной системы Архангельской области».

В ОАИП на 2025 год включены 14 объектов, из которых 8 объектов являются переходящими, в отношении них в текущем финансовом году осуществлялось проектирование, строительство, реконструкция.

Следует отметить, что из 14 заявок, по которым объекты включены в ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов, только 5 (35,7 %) предоставлены в установленные Правилами № 298-пп сроки, оставшиеся заявки предоставлены в июле 2024, что на 2,5 месяца позже установленного срока. Анализ заявок заказчиков приведен в приложении № 9 к настоящему заключению.

Заявки частично представлены с нарушением форм приложений к Правилам № 298-пп.

В нарушение пункта 14 Правил № 298-пп часть заявок (27 %) не содержат как приложения, так и перечень направляемых в составе заявок приложений, что не позволяет оперативно оценить полноту и соответствие заявок требованиям, по мнению контрольно-счетной палаты, является недостатком в оформлении заявок.

Из регионального реестра незавершенных объектов капитального строительства, утвержденного распоряжением Минстроя АО от 28.06.2024 № 114-р, в состав ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 включено 20 объектов (26 % от общего количества объектов ОАИП) из которых:

1) 4 объекта общей стоимостью 5 918,2 млн. руб. из 1 части Реестра ОНС, находящиеся в процессе строительства и являющиеся предметами действующих договоров строительного подряда, финансирование по которым в 2025 году не предусмотрено (приложение № 10 к настоящему заключению);

2) 16 объектов общей стоимостью 12 815,0 млн. руб. из 2 части Реестра ОНС, не являющиеся предметом действующих договоров строительного

подряда и (или) не вовлеченные в хозяйственный оборот, финансирование по которым в 2025 году предусмотрено на сумму 373,9 млн.руб. (в том числе средства: ФБ – 332,7 млн.руб., ОБ – 41,2 млн.руб.) (приложение № 11 к настоящему заключению).

Согласно п. 19 Правил формирования областной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 298-пп, объекты, ввод которых в эксплуатацию по действующему контракту должен быть осуществлен в плановом периоде или ранее, при включении в ОАИП на очередной финансовый год и на плановый период не имеют приоритета значимости и, зачастую, не включаются в ОАИП. Такой подход противоречит пункту 2 статьи 174.2 БК РФ, которым установлено, что планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется с учетом действующих и неисполненных обязательств при первоочередном планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств.

Так, в ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 не предусмотрены бюджетные ассигнования, необходимые для ввода в эксплуатацию объектов, строительства которых осуществлялось, но не закончено в 2024 году.

Согласно данным ЕИС в сфере закупок по состоянию на 07.11.2024 существуют обоснованные риски того, что строительство следующих объектов капитального строительства (далее – ОКС), запланированное согласно условий контрактов на 2024 год, не будет завершено (таблица 132):

Таблица 132. Информация по ОКС с рисками не завершения строительства в 2024 году, не включенными в ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов

ОКС	Цена контракта, млн.руб.	Исполнено обязательств подрядчиком		Кассовые расходы		Срок окончания работ по контракту
		млн. руб.	% от цены контракта	млн. руб.	% от цены контракта	
Арктический учебный центр по переподготовке лесопожарных формирований ГАУ АО «ЕЛЦ»	159,0	25,5	16,0	44,1	27,7	30.08.2024
Проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию объекта капитального строительства «Дом культуры в р.п. Обозерский, Плесецкий район, Архангельская область»	112,4	35,2	31,3	80,0	71,2	31.12.2024
Создание инженерной и транспортной инфраструктуры земельного участка «Зеленый – 1». Прокладка наружного водопровода	37,5	8,0	21,3	8,0	21,3	31.10.2024
Проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию котельной по ул. Постышева в г. Архангельске	486,8	0,0	0,0	232,3	47,7	30.11.2024
Проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию котельной по ул. Лермонтова, д. 23, стр. 24 в г. Архангельске	268,7	0,0	0,0	134,4	50,0	30.11.2024
Проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию котельной по адресу: Плесецкий район, п. Строитель	46,0	0,0	0,0	23,0	50,0	24.12.2024
Выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию ОКС: котельных на биотопливе (пеллеты) в Приморском	204,5	0,0	0,0	97,1	47,5	01.12.2024

ОКС	Цена контракта, млн.руб.	Исполнено обязательств подрядчиком		Кассовые расходы		Срок окончания работ по контракту
		млн. руб.	% от цены контракта	млн. руб.	% от цены контракта	
муниципальном округе Архангельской области (3 котельных)						
Выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объектов «Модернизация (строительство) котельных на твердом биотопливе» (14 котельных в Устьянском районе)	943,8	0,0	0,0	471,9	50,0	30.12.2024
Плоскостное спортивное сооружение в с. Карпогоры Архангельской области, кадастровый квартал 29:14:050303	184,1	0,0	0,0	92,0	50,0	10.11.2024

Значительные размеры авансовых платежей, перечисленные подрядчикам по контрактам, указанным в таблице 6, свидетельствуют о заинтересованности заказчика в их исполнении, риски расторжения контрактов с авансированием 45-50% со стороны заказчика минимальны. В тоже время, по состоянию на 07.11.2024 отмечаются максимальные риски неисполнения подрядчиком своих обязательств и, соответственно, имеются основания для включения объектов в ОАИП на 2025 год.

В нарушение требований пункта 2 статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований в части капитальных вложений фактически осуществляется без учета уже действующих и неисполненных обязательств, т.е. без первоочередного планирования бюджетных ассигнований на исполнение именно действующих обязательств. Так, по ряду ОКС заключены контракты, приняты бюджетные обязательства и срок окончания работ установлен на 2025 – 2026 годы, однако указанные ОКС не включены в ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов и бюджетные ассигнования на их реализацию не предусмотрены, например:

- проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию объекта «Многоквартирные дома по переулку Конецгорскому города Архангельска. Дом 3, 4.» – окончание строительства 21.12.2026;

- проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию объекта «Многоквартирные дома по переулку Конецгорскому города Архангельска. Дом 1, 2.» – окончание строительства 21.12.2026;

- проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию объекта «Многоквартирный дом по переулку Конецгорскому города Архангельска. Дом 5.» – окончание строительства 21.12.2026;

- строительство средней общеобразовательной школы на 240 мест в пос. Оксовский Плесецкого муниципального округа – окончание строительства 15.12.2025.

При этом в ОАИП на указанный период предусмотрены бюджетные ассигнования на ОКС, по которым контракты не заключены и бюджетные обязательства, соответственно, еще не приняты. Указанная практика свидетельствует о недостатках бюджетного планирования инвестиций,

являющихся предпосылками к повышению рисков увеличения числа «брошенных» объектов незавершенного строительства.

КСП АО полагает, что при планировании капитальных вложений следует применять комплексный подход к планированию капитальных вложений, который должен базироваться на всесторонней оценке возможности завершения строительства объектов, по которым осуществлено проектирование, а тем более ранее начато строительство.

6. Государственный внутренний долг Архангельской области и расходы на его обслуживание

Пунктом 1 статьи 10 законопроекта и приложением № 19 к нему предлагается утвердить верхний предел государственного внутреннего долга Архангельской области:

- на 01.01.2026 в сумме 103 191,9 млн.руб. (+15 357,0 млн.руб. или на 17,5 % к ожидаемому исполнению по состоянию на 01.01.2025 и на 35 837,8 млн.руб. или более, чем в 1,5 раза к показателю на 01.01.2024);
- на 01.01.2027 – 108 642,3 млн.руб. (+5 450,5 или на 5,3 % к показателю на 01.01.2026);
- на 01.01.2028 – 114 382,9 млн.руб. (+ 5 740,6 млн.руб. или на 5,3 % к показателю на 01.01.2027).

Верхний предел государственных долговых обязательств в виде государственных гарантий на указанные выше отчетные даты предлагается установить в размере 0,0 руб.

Размер верхнего предела государственного внутреннего долга Архангельской области в планируемом периоде синхронизирован с источниками финансирования дефицита бюджета.

На рисунках 30 и 31 отражены структура и динамика изменения государственного долга Архангельской области.

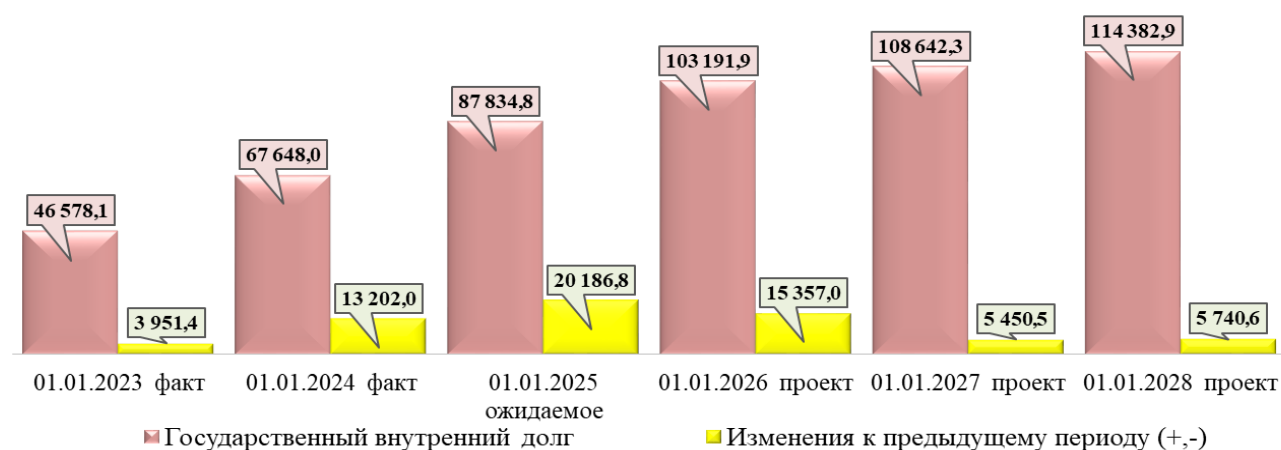


Рисунок 30. Государственный долг Архангельской области и его изменение, млн.руб.



Рисунок 31. Структура государственного долга Архангельской области, млн.руб.

Таким образом, законопроектом предусматривается ежегодный рост государственного долга Архангельской области. Всего до 2028 года объем государственного внутреннего долга Архангельской области превысит ожидаемое исполнение в 2024 году на 26 548,1 млн.руб. или на 30,2 %.

По итогам 2025 – 2027 годов в составе государственного долга Архангельской области будет увеличиваться доля «дорогих» кредитов кредитных организаций и, соответственно, снижаться удельный вес «дешевых» бюджетных кредитов, что является одним из факторов увеличения расходов на обслуживание долговых обязательств. Сведения представлены ниже:

Показатель	На 01.01.2025 (ожидаемое)		На 01.01.2026		На 01.01.2027		На 01.01.2028	
	млн.руб.	% к итогу	млн.руб.	% к итогу	млн.руб.	% к итогу	млн.руб.	% к итогу
Кредиты кредитных организаций	45 741,7	52,1	64 233,8	62,2	73 573,6	67,7	83 252,3	72,8
Бюджетные кредиты	42 093,1	47,9	38 958,0	37,8	35 068,7	32,3	31 130,6	27,2
Итого	87 834,8	100,0	103 191,9	100,0	108 642,3	100,0	114 382,9	100,0

Законопроектом не предусматривается предоставление государственных гарантий Архангельской области в 2025 – 2027 годах. Соответственно, по состоянию на 01.01.2026, 01.01.2027 и 01.01.2028 наличие долговых обязательств в виде государственных гарантий не планируется.

Размер верхнего предела государственного долга Архангельской области по состоянию на 01.01.2026, 01.01.2027, 01.01.2028 находится в пределах ограничений, установленных п. 4 ст. 107 БК РФ и не превышает общий объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Сведения представлены на рисунке 32.

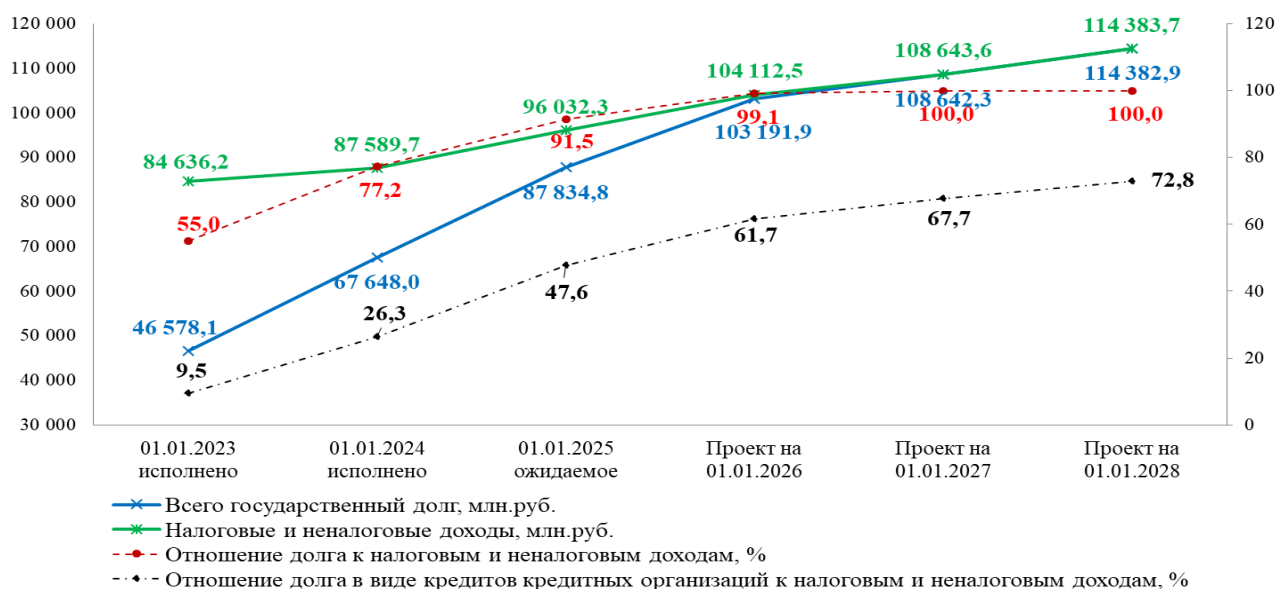


Рисунок 32. Динамика государственных долговых обязательств Архангельской области и отношение объемов долговых обязательств к налоговым и неналоговым доходам областного бюджета в 2022 – 2027 годах, в млн.руб. и процентах

Таким образом, в 2026 – 2027 годах общий объем государственного долга региона составит 100,0 % к налоговым и неналоговым доходам, что на 8,5 процентных пункта превысит ожидаемый показатель на 01.01.2025.

По данному показателю в соответствии с п. 5 ст. 170.1 БК РФ Архангельская область относится к регионам с низким уровнем долговой устойчивости (более 85 %).

Государственный долг в виде кредитов кредитных организаций в 2027 году составит 72,8 % к налоговым и неналоговым доходам и на 25,2 процентных пункта превысит ожидаемый показатель на 01.01.2025.

В таблице 133 представлены сведения о выполнении Архангельской областью условий дополнительных соглашений о реструктуризации бюджетных кредитов в части предельного размера государственных долговых обязательств.

Таблица 133. Выполнение условий соглашений с Минфином России о реструктуризации бюджетных кредитов из федерального бюджета, %

Показатель	На 01.01.2025 (ожидаемое)	На 01.01.2026	На 01.01.2027	На 01.01.2028
Соглашение с Минфином России – предельный объем гос. долга к налоговым и неналоговым доходам (%)	56,0	66,0	64,0	62,0
Законопроект - предельный объем гос. долга к налоговым и неналоговым доходам (%)	91,5	99,1	100,0	100,0
Законопроект - предельный объем гос. долга без учета допустимых превышений к налоговым и неналоговым доходам (%)	77,5	82,9	85,0	87,3
Соглашение с Минфином России – коммерческие кредиты к налоговым и неналоговым доходам (%)	50,0	55,0	55,0	55,0
Законопроект – коммерческие кредиты к налоговым и неналоговым и доходам (%)	47,6	61,7	67,7	72,8

Таким образом, законопроектом на весь планируемый период не предусматривается выполнение условия соглашений о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных бюджету Архангельской области из федерального бюджета в части соотношения общего объема государственных долговых обязательств и долговых обязательств в виде кредитов кредитных организаций к налоговым и неналоговым доходам.

Условиями реструктуризации бюджетных кредитов предусмотрено, что в случае их нарушения Заемщик погашает реструктурированную задолженность по бюджетным кредитам и проценты за рассрочку согласно графику в текущем финансовом году, а также на основании уведомления Кредитора [Минфина России] о неисполнении указанных обязательств досрочно погашает задолженность в объеме превышения предельных значений дефицита бюджета субъекта РФ и объема государственного долга субъекта РФ, в том числе общего объема долговых обязательств по рыночным заимствованиям, установленных <...> соглашением, но не более 5 % общего объема реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам в срок до 1 июля текущего финансового года.

С учетом изложенного, в случае нарушения указанных выше условий дополнительного соглашения, имеются риски дополнительного погашения бюджетных кредитов в 2026 – 2028 годах. Максимальная сумма указанного дополнительного погашения составит в 2026 – 2028 годах по 577 474,2 тыс.руб. ежегодно ($11\,549\,483,0 * 0,05$). Указанные санкции учтены в составе законопроекта.

Пунктом 4 статьи 10 законопроекта предлагается утвердить объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Архангельской области на 2025 – 2027 годы. Сведения за 2023 – 2027 годы представлены в таблице 134.

Таблица 134. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области в 2023 – 2027 годах

Показатель	2023 год факт	2024 год ожидаемое	2025 год проект	2026 год проект	2027 год проект
Расходы на обслуживание госдолга, млн.руб.	601,1	4 340,4	10 823,6	13 508,7	16 084,4
Изменение (+,-) к предыдущему периоду, млн.руб.	373,0	3 739,3	6 483,2	2 685,1	2 575,7
Изменение (+,-) к предыдущему периоду, %	в 2,6 р.	в 7,2 р.	в 2,5 р.	24,8	19,1
Ежедневные расходы на обслуживание государственного долга, тыс.руб.	1 646,9	11 859,0	29 653,7	37 010,2	44 067,0
Изменение (+,-) к предыдущему периоду, тыс.руб.	1 021,9	10 212,1	17 794,7	7 356,5	7 056,8

По отношению к ожидаемому исполнению областного бюджета за 2024 год, в 2025 году рост расходов на обслуживание государственного долга составит 6 483,2 млн.руб. или в 2,5 раза. Среднедневные расходы на указанные цели увеличатся на 17 794,7 тыс.руб. и составят 29 653,7 тыс.руб.

Рост ассигнований на обслуживание долговых обязательств обусловлен в том числе увеличением доли коммерческих кредитов, учтены требования ст. 99

Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которому объем бюджетных ассигнований для исполнения государственных контрактов на предоставление кредитов должен соответствовать условиям указанных контрактов. Кроме того, значительное влияние на указанные расходы окажет размер ключевой ставки Банка России и, соответственно, ставок кредитных организаций.

Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета, расходы на обслуживание долговых обязательств в 2025 – 2027 годах составят 7,4 %, 9,5 % и 11,6 % соответственно по отношению к общему объему расходов областного бюджета без учета расходов за счет субвенций. Объем указанных расходов находится в пределах ограничений, установленных ст. 111 БК РФ (не более 15 %).

С учетом положений п. 5 ст. 107.1 БК РФ Архангельская область по данному показателю в 2025 году относится к регионам со средним уровнем долговой устойчивости (не более 8 %), в 2026 – 2027 годах – к регионам с низким уровнем долговой устойчивости (более 8 %).

По результатам оценки состояния государственных долговых обязательств Архангельской области контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области в ходе исполнения бюджета обеспечить выполнение условий соглашений о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных бюджету Архангельской области из федерального бюджета.

7. Предложения и рекомендации

1. Актуализировать приложения №№ 6, 7 к законопроекту в части наименования целевой статьи 02 Г 2W 00000.

2. Внести поправки в приложения №№ 4 и 5 к областному закону от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений», приведя понятие «предельный уровень подушевых расчетных налоговых доходов» в соответствие понятию, обозначенному в статье 10 указанного областного закона.

3. В ходе исполнения областного бюджета в 2025 году рассмотреть вопрос об увеличении до расчетной потребности бюджетных ассигнований на обеспечение льготных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями за счет средств областного бюджета.

4. В целях определения единого подхода к отчетности государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждений Архангельской области, подведомственных министерству образования Архангельской области, при формировании государственных заданий, при заключении соглашения о предоставлении субсидии на выполнение государственных заданий предусматривать механизм исчисления показателей выполнения государственного задания и (или) довести до подведомственных учреждений порядок формирования количественных данных, включаемых в отчет о выполнении государственного задания.

5. Рекомендовать министерству образования Архангельской области разработать методику определения корректирующего коэффициента, используемого министерством в целях уточнения посещаемости учащимися общеобразовательных организаций, при предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Архангельской области.

6. Привести паспорта комплексов процессных мероприятий государственных программ Архангельской области в соответствие постановлению Правительства Архангельской области от 28.08.2023 № 793-пп «О системе управления государственными программами Архангельской области».

7. Обеспечить соблюдение требований к консолидации бюджетных ассигнований областного бюджета в части полноты отражения объемов финансового обеспечения за счет всех источников, направленных на реализацию государственных программ Архангельской области, установленных пп. 3 п. 3 Положения о системе управления государственными программами Архангельской области (утв. постановлением Правительства Архангельской области от 28 августа 2023 г. № 793-пп).

8. Привести значения целевых показателей государственных программ: «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области», «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области», «Развитие лесного комплекса Архангельской области» в соответствии с показателями Стратегии социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года.

9. Обеспечить соответствие планируемых показателей объема государственных услуг для ГАУ АО «Единый лесопожарный центр» показателям комплекса процессных мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие лесного комплекса Архангельской области».

10. Привести значения целевых показателей государственной программы Архангельской области «Развитие лесного комплекса Архангельской области» значению целевых показателей, установленных для Архангельской области государственной программы Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства».

11. При расчете показателя государственной программы Архангельской области «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» «Полнота исполнения расходных обязательств Архангельской области, вытекающих из государственного регулирования цен (тарифов)» в части соответствия критерию однозначности использовать данные расчетов фактической потребности в средствах субсидий, представляемые ресурсоснабжающими организациями, и показатели сводной бюджетной росписи на отчетную дату.

12. В ходе исполнения областного бюджета в 2025 году предусмотреть дополнительные ассигнования на возмещение выпадающих доходов организациям коммунального комплекса в сумме 3 466,5 млн.руб., организациям осуществляющих перевозки пассажиров и багажа воздушным и железнодорожным транспортом в сумме 505,3 млн.руб., а также организациям, осуществляющим деятельность в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 189,2 млн.руб.

13. Исключить дублирование показателей «7. Число посещений культурных мероприятий» в государственной программе Архангельской области «Культура Русского Севера».

14. В областной адресной инвестиционной программе на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в первоочередном порядке предусмотреть бюджетные ассигнования на исполнение действующих обязательств, оценив фактическое выполнение обязательств подрядчиками по контрактам. Исключить необоснованное наращивание дебиторской задолженности и численности объектов незавершенного строительства.

15. В 2025 году принять меры по выполнению условий соглашений с Минфином России о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета бюджету Архангельской области в части соблюдения предельного уровня дефицита областного бюджета и предельного уровня государственных долговых обязательств по состоянию на 01.01.2026.

По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетная палата Архангельской области полагает необходимым при рассмотрении законопроекта Архангельским областным Собранием депутатов в первом и во втором чтении учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Приложения к заключению:

1. Приложение № 1. «Основные показатели социально-экономического развития Архангельской области и Российской Федерации на период 2022 – 2027 годов» на 1 л.
2. Приложение № 2. «Расходы главных распорядителей средств областного бюджета по результатам исполнения за 2023 год и плановые показатели на 2024 – 2027 годы» на 2 л.
3. Приложение № 3. «Структура расходов областного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации РФ по результатам исполнения за 2023 год и плановые показатели на 2024 – 2027 годы» на 4 л.
4. Приложение № 4. «Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет средств областного бюджета, согласно информации, представленной в составе законопроекта «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», уточненной бюджетной росписи на 2024 год (на 01.10.2024), а также отчетным данным за 2023 год» на 1 л.
5. Приложение № 5. «Субсидии на иные цели и гранты в форме субсидий из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям

(без учета субсидий в форме грантов на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям ЖКХ, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, а также средств, выделенных из резервного фонда), согласно информации, представленной в составе законопроекта «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», уточненной бюджетной росписи на 2024 год (на 01.10.2024), также отчетным данным за 2023 год» на 1 л.

6. Приложение № 6. «Сведения о финансовом обеспечении реализации государственных программ Архангельской области, предусмотренном в областном бюджете на 2025 – 2027 годы» на 4 л.

7. Приложение № 7. «Сопоставление расходов областного бюджета по программным мероприятиям, утвержденные бюджетной росписью на 2024 год (на 01.10.2024) и предусмотренные законопроектом на 2025 год» на 3 л.

8. Приложение № 8. «Показатели государственных программ Архангельской области на 2025 – 2027 годы» на 46 л.

9. Приложение № 9. «Анализ заявок заказчиков, по которым объекты включены в ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов» на 2 л.

10. Приложение № 10. «Информация об объектах ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов, включенных из 1 части Реестра объектов незавершенного строительства (ОНС, находящиеся в процессе строительства и являющиеся предметами действующих договоров строительного подряда)» на 1 л.

11. Приложение № 11. «Информация об объектах ОАИП на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов, включенных из 2 части Реестра объектов незавершенного строительства (ОНС, не являющиеся предметом действующих договоров строительного подряда и (или) не вовлеченные в хозяйственный оборот)» на 2 л.

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 13C0E42C8917876FFC8D8ECB6605FEA5
Владелец Дементьев Александр Александрович
Действителен с 13.06.2024 по 06.09.2025

А.А. Дементьев