



**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 _____ № _____
на № 02-13/218 от 13.10.2023

О направлении заключения

Уважаемая Екатерина Владимировна!

Направляем в Ваш адрес заключение по результатам экспертизы проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» согласно приложению к настоящему письму.

Приложение: на 330 л. в 1 экз.

И.о. председателя

Л.В. Колмогорова



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 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Архангельск

31 октября 2023 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» и пунктом 1.1.1 Плана работы контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2023 год проведена экспертиза проекта областного закона № пз8/10 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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, отчеты о реализации государственных программ Архангельской области и национальных проектов, сведения, представленные главными распорядителями средств областного бюджета и иными организациями по запросам контрольно-счетной палаты.

Законопроект, а также документы и материалы к нему представлены Архангельским областным Собранием депутатов в контрольно-счетную палату 13.10.2023.

СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Соответствие проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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	7
2.2. Индекс промышленного производства	7
2.3. Инвестиции в основной капитал	12
2.4. Строительная сфера региона	15
2.5. Малое предпринимательство	16
2.6. Показатели, характеризующие развитие потребительского рынка и уровень жизни населения Архангельской области	17
3. Консолидированный бюджет Архангельской области	27
4. Основные характеристики областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	53
5. Доходы областного бюджета	55
5.1. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	56
5.2. Безвозмездные поступления в областной бюджет	74
6. Расходы областного бюджета	81
6.1. Расходы на непрограммные направления деятельности	88
6.2. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям	92
6.3. Расходы на реализацию программ Архангельской области	98
6.3.1. Государственная программа Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области»	100
6.3.2. Государственная программа Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области»	110
6.3.3. Государственная программа Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области»	121
6.3.4. Государственная программа Архангельской области «Культура Русского Севера»	130
6.3.5. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области	137
6.3.6. Государственная программа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области»	147
6.3.7. Государственная программа Архангельской области «Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда»	158
6.3.8. Государственная программа Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области»	163
6.3.9. Государственная программа Архангельской области «Формирование современной городской среды в Архангельской области»	172

6.3.10. Государственная программа Архангельской области «Развитие лесного комплекса Архангельской области»	178
6.3.11. Государственная программа Архангельской области «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» .	184
6.3.12. Государственная программа Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области»	196
6.3.13. Государственная программа Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»	209
6.3.14. Государственная программа Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий».....	212
6.3.15. Государственная программа Архангельской области «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области».....	215
6.3.16. Государственная программа Архангельской области «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области»	226
6.3.17. Государственная программа Архангельской области «Молодежь Поморья».....	236
6.4. Дорожный фонд Архангельской области.....	243
6.5. Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности	246
6.6. Реализация приоритетных национальных и региональных проектов	253
6.6.1. Национальный проект «Экология»	255
6.6.2. Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».....	260
6.6.3. Национальный проект «Производительность труда»	262
6.6.4. Национальный проект «Наука и университеты»	263
6.6.5. Национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства»	264
6.6.6. Национальный проект «Безопасные качественные дороги»	264
6.6.7. Национальный проект «Образование»	269
6.6.8. Национальный проект «Международная кооперация и экспорт»	277
6.6.9. Национальный проект «Жилье и городская среда»	278
6.6.10. Национальный проект «Здравоохранение»	281
6.6.11. Национальный проект «Демография»	284
6.6.12. Национальный проект «Культура»	289
6.6.13. Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры	291
7. Государственный внутренний долг Архангельской области и расходы на его обслуживание	292
8. Предложения.....	297

1. Соответствие проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетному законодательству Российской Федерации и Архангельской области

Распоряжением Правительства Архангельской области от 30.05.2023 № 421-рп в ред. от 29.08.2023 № 703-рп установлены:

– график разработки в 2023 году прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и обеспечения представления администрацией Ненецкого автономного округа отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

– график разработки в 2023 году проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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.

Согласно указанному распоряжению Правительства Архангельской области, необходимо в том числе:

1) министерству экономического развития, промышленности и науки Архангельской области организовать разработку прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и обеспечить представление администрацией Ненецкого автономного округа отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Не позднее 4 августа 2023 года представить прогноз социально-экономического развития в министерство финансов Архангельской области и не позднее 5 октября 2023 года внести указанный прогноз на рассмотрение Правительства Архангельской области;

2) министерству финансов Архангельской области организовать разработку проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект областного бюджета), документов и материалов к нему и обеспечить не позднее 13 октября 2023 года внесение проекта областного бюджета на рассмотрение Архангельского областного Собрания депутатов.

По результатам работы над проектом областного бюджета, соответствующий законопроект внесен Правительством Архангельской области на рассмотрение Архангельского областного Собрания депутатов письмом от 13.10.2023, то есть в срок, установленный п. 1 ст. 13 областного

закона от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее – закон о бюджетном процессе).

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

Вместе с тем, в ходе проверки законопроекта на соответствие нормам бюджетного законодательства установлено следующее нарушение:

В Приложении № 4 к законопроекту «Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» показатели, отраженные в строках «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов РФ» и «Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов РФ» на 2024 год, не соответствуют фактическим показателям увеличения и уменьшения указанных остатков в 2024 году, предусматриваемых законопроектом:

Показатель	Сумма, руб.
1. Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов РФ	- 213 355 661 238,04
2. Доходы, всего	129 071 041 510,33
3. Привлечение кредитов кредитных организаций	73 034 219 061,21
4. Привлечение бюджетных кредитов	11 828 318 000,00
5. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ	71 146 666,50
6. Отклонение (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5)	649 064 000,00
7. Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов РФ	213 355 661 238,04
8. Расходы, всего	-143 877 759 293,00
9. Погашение кредитов кредитных организаций	-55 696 914 000,00
10. Погашение бюджетных кредитов	-14 430 051 945,04
11. Отклонение (стр. 7 – стр. 8 – стр. 9 – стр. 10)	-649 064 000,00

Приведенные факты свидетельствуют о нарушении ст. 95 БК РФ, в связи с чем полагаем необходимым устранить указанное нарушение в ходе рассмотрения законопроекта во втором чтении.

2. Прогноз социально-экономического развития Архангельской области

Параметры Прогноза СЭР РФ сформированы в целях дальнейшего развития экономики с учетом приоритетных задач, поставленных Президентом РФ на пленарном заседании XXVI Петербургского международного экономического форума: занятость и совершенствование структуры занятости; расширение предпринимательской активности; обеспечение роста инвестиций; «Бережное производство» – повышение эффективности реального сектора и сферы услуг, увеличение производительности труда за счёт устранения «узких мест», ликвидации

потерь, внедрения оптимальных решений; активная автоматизация и освоение технологий искусственного интеллекта¹.

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 Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобрен распоряжением Правительства Архангельской области от 11.10.2023 № 796-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 30.05.2023 № 421-рп «О разработке проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». В основу разработки Прогноза СЭР на среднесрочный период положены апрельские сценарные условия, значения которых разработаны Министерством экономического развития РФ².

В среднесрочной перспективе до 2027 года важными факторами развития экономики Архангельской области станет дальнейшая реализация проектов в сфере промышленности, транспорта и логистики, рост производства в отдельных отраслях обрабатывающей промышленности, дальнейшее развитие жилищного строительства, что соответствует приоритетным задачам, которые обозначил Президент страны, основной траектории развития экономики страны.

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 2023 – 2025 годы и рассматриваемому законопроекту на 2024-2026 годы представлена в Приложении № 1 к настоящему заключению.

¹ Пленарное заседание Петербургского международного экономического форума

<http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/71445/work>

² Министерство экономического развития РФ, Прогноз социально-экономического развития РФ

<http://government.ru/news/49572/>

2.1. Валовой внутренний продукт и валовой региональный продукт Архангельской области

В соответствии с показателями Прогноза СЭР РФ (базовый вариант) восстановительный рост ВВП страны ежегодно составит в среднем 2 %, что будет обеспечено в основном внутренним спросом. Потребительский спрос будет расти стабильным темпом около 3,6 % в год; рост инвестиций в основной капитал прогнозируется в среднем на уровне 3 % в год.

Базовый вариант Прогноза СЭР в среднесрочный период ВРП (в основных ценах соответствующих лет) в 2022 году прогнозируется в сумме 701 340,51 млн.руб. или 97,66 % к 2021 году, что в значительной степени обусловлено спадом в промышленном производстве, сфере потребительских услуг и инвестиционных вложений на фоне неоднократно вводимых рядом стран ЕС и США санкций.

За 2023 год ВРП к показателям предыдущего года оценивается на уровне 100,77 %, что в основном обусловлено сложившейся положительной динамикой значимых для экономики региона: добывающем секторе; судоремонте и судостроении и связанные с ними производствах.

В среднесрочной перспективе прогнозируется дальнейшее восстановление положительной динамики ВРП, что будет обеспечено стабилизацией экономической ситуации в регионе и формированием восстановительной динамики экономического роста с учетом прогнозируемых позитивных результатов деятельности по следующим отраслям экономики: реализация инвестиционных проектов в сфере промышленности, транспорта и логистики (развитие морских торговых портов и проекты строительства отдельных терминалов), прирост объемов производства в отдельных отраслях обрабатывающей промышленности, высокие объемы жилищного строительства.

С учетом ожидаемой стабилизации экономики, объем ВРП региона в рамках базового варианта прогнозируется с ежегодным ростом и составит в 2026 году 939 482,85 млн.руб. Темпы роста индекса физического объема ВРП прогнозируются с ростом от 101,90 % в 2024 году, 102,78% в 2025 году, 102,13 % в 2026 году. Основной вклад в прирост показателя по-прежнему будет принадлежать промышленному производству.

2.2. Индекс промышленного производства

Индекс промышленного производства РФ в 2022 году составил 100,6 % к уровню 2021 года, в 2023 году ожидается на уровне 103,6 % к уровню 2022 года, а в 2024 – 2026 годах прогнозируются ежегодный рост более 2,0 % к уровню предыдущего года.

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

судоремонт, целлюлозно-бумажное производство, добывающую промышленность, энергетика.

Согласно информации Архангельскстата³, индекс промышленного производства региона (далее – ИПП региона) за январь – август 2023 года к аналогичному периоду прошлого года составляет 99,8 %, что объясняется спадом производств по следующим видам деятельности: производство пищевых продуктов (-5,3 %), производство напитков (-12,1 %), деревообработка (-3,6 %), целлюлозно-бумажное производство (-5,6 %), судостроении (-0,6 %), обеспечение электрической энергией (-1,7 %), при одновременной положительной динамике индекса производства по таким видам деятельности, как: добыча полезных ископаемых (+10,8 %), ремонт и монтаж машин и оборудования – судоремонт (+6,3 %).

Согласно показателям Прогноза СЭР на среднесрочный период (базовый вариант) ИПП региона в 2022 году составил 95,5 % к предыдущему году. В 2023 году индекс ожидается на уровне 99,66 % к 2022 году, в 2024 – 2026 годах составит соответственно 105,03 %, 100,92 %, 102,03 %. Указанные показатели ИПП региона спрогнозированы, исходя из текущей ситуации в отраслях промышленности, а также производственных планов предприятий области.

По оценке Министерства экономического развития, промышленности и науки Архангельской области (далее – Министерство) структура промышленного производства Архангельской области итогам 2023 года представлена в таблице 1.

Таблица 1. Структура промышленного производства Архангельской области

Структура промышленного производства региона	Удельный вес, %		Отклонение (+/-).
	2022 год	оценка на 2023 год	п.п.
Лесопромышленный комплекс	40	32	-8
Машиностроение	31	38	7
Добыча полезных ископаемых	9	11	2
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	10	10	0
Производство пищевых продуктов и напитков	4	4	0
Прочие виды экономической деятельности	6	5	-1

В структуре промышленного производства области увеличивается доля следующих производств: «Производство прочих транспортных средств и оборудования» и сопряженные с ним виды экономической деятельности, относящиеся к сфере машиностроения (судостроение и судоремонт), «Обеспечение электрической энергией...», при снижении доли в части производств лесопромышленного комплекса, по остальным значимым производствам ожидается стабильная деятельность.

³Официальный сайт Архангельскстат, Электронный сборник «Социально-экономическое положение Архангельской области без НАО за январь-август 2023 года», https://29.rosstat.gov.ru/publication_arh

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

Добыча полезных ископаемых

На территории Архангельской области осуществляется добыча следующих 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 2026 года, прогнозируется устойчивая деятельность горнодобывающей промышленности, представленной на сегодняшний день находящимися в промышленном освоении месторождениями полезных ископаемых, а также планируемыми для освоения.

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.

Значительную долю в объемах добываемой промышленности составляет добыча алмазов: в 2022 году 8 468,00 тыс.карат, в 2023 по оценке – 8 282,00 тыс.карат, в 2024-2026 годах прогнозируется соответственно 8 366,0 тыс.карат, 8 451,0 тыс.карат, 8 500,0 тыс.карат.

В соответствии с Прогнозом СЭР на среднесрочный период индекс производства «Добычи полезных ископаемых» в 2022 году составит 100,8 % к уровню 2021 года, в 2023 году – 101,4 % к уровню 2022 года; в 2024 – 2026 годах – 102,20 %, 101,30 %, 102,30 % соответственно к предыдущему году.

В условиях санкционного давления со стороны недружественных государств, не останавливая производственные процессы, алмазодобывающие предприятия занимаются переориентированием на новые рынки сбыта, в основном это Китай, ОАЭ и страны ближнего зарубежья – Армения и Киргизия. «На сегодняшний день ограничения на торговлю алмазами из России в антироссийские санкции не включены. Однако, по данным РосБизнесКонсалтинг, не исключается, что «Страны Группы семи (G7), а также государства Евросоюза с начала следующего года планируют ввести прямой запрет на ввоз российских алмазов, разработать механизм косвенных запретов, который ограничит их перемещение через границу»⁴, что может существенно осложнить работу алмазодобывающих предприятий.

⁴ «Страны G7 договорятся о запрете на импорт российских алмазов» (15.09.2023), электронная версия РосБизнесКонсалтинг (РБК), <https://www.rbc.ru/business/15/09/2023/650430d39a794744fa9666b1>

Обрабатывающие производства

В 2023 году в целом по отрасли прогнозируется снижение объемов обрабатывающих производств к показателям предыдущего года, в результате индекс производства к предыдущему году составит 99,2 %. В среднесрочном периоде индекс производства прогнозируется с ростом и составит в 2024 году 106,1 % к предыдущему году, в 2025 году – 100,8 %, в 2026 году – 102,0 %, что будет обеспечено реализацией плановых показателей предприятий области.

Предприятия отрасли «Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения» в основном ориентированы на выпуск экспортных пиломатериалов и показывали устойчивый рост выпуска продукции по ряду лет. Основной объем (порядка 80,0 %) производится: ЗАО «Лесозавод 25» (г. Архангельск), ООО «Регион-лес» (г. Архангельск), АО «Онежский ЛДК» (г. Онега), ООО «Группа компаний «УЛК» (Устьянский муниципальный район).

За январь – август 2023 года по данным статистики индекс производства по отрасли составил 96,4 % к аналогичному периоду прошлого года, а за 2023 год ожидается на уровне 95,9 %, что обусловлено введенным запретом на экспорт лесопроductии в страны Европейского союза (санкции), логистическими проблемами как внутри страны, так и за рубежом, дефицит импортного оборудования и комплектующих.

В 2024 году ожидается прирост производства на 15,2 % к предыдущему году, в 2025 – 2026 годах – умеренный рост – 104,10 % и 101,80 % соответственно.

За январь-август 2023 года индекс производства по отрасли «Целлюлозно-бумажная промышленность» (далее – ЦБП) составил 94,4 % к аналогичному периоду прошлого года, а за 2023 год ожидается 96,1 %, что обусловлено снижением выпуска картона по причине запрета на ввоз в страны Европейского Союза отдельных видов продукции.

В прогнозируемом периоде 2024 – 2026 годов динамика объема отгрузки в стоимостном выражении положительная: индексы производства оцениваются соответственно на уровне 101,0 %, 99,80 %, 100,30 % 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 «Северный Рейд», АО «Котласский электромеханический завод», ООО «Соломбальский машиностроительный завод», ЗАО «Биус» и другие предприятия.

По итогам 2022 года объем производства отрасли составил 94,8 % 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 2023 году индекс производства оценивается на уровне 101,3 %.

В 2024 – 2026 годах ожидается положительная динамика индекса производства: соответственно 108,30 %, 100,64 %, 103,40 % к предыдущим периодам, и будет обеспечено стабильной деятельностью предприятий, в том числе по линии военно-технического сотрудничества, реализацией мероприятий, направленных на разработку и внедрение новых технологий, модернизации и технологическому развитию 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. Среди наиболее крупных предприятий 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», ИП Дубинин В.А. и ряд других предприятий.

В 2022 году объем отгруженных товаров по указанному виду деятельности в целом составил 12 570,70 млн.руб., индекс производства – 98,3 % к предыдущему году. В 2023 году индекс производства «Производство пищевых продуктов» оценивается на уровне 96,3 % к предыдущему году. При росте объемов производства в стоимостном выражении индекс производства в 2024 – 2026 годах прогнозируется соответственно на уровне 99,3 %, 99,8 % и 99,3 % к предыдущим периодам.

В части рисков, оказывающих негативное влияние на «Производство пищевых продуктов», можно обозначить санкции и проблемы логистики при поставке сырьевой базы и ингредиентов, оборудования и комплектующих.

В сфере обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздух» 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 2022 году объем отгруженных товаров по данному виду экономической деятельности в целом составил 38 760,13 млн.руб., индекс производства – 96,5 %.

По данным Архангельскстата индекс производства за январь – август 2023 года составил 98,3 % к аналогичному периоду 2022 года, а в 2023 году

индекс производства оценивается на уровне 99,7 %. В среднесрочной перспективе объем отгруженных товаров спрогнозирован с ежегодным ростом: в 2026 году составит 50 093,22 млн.руб. Индекс производства в 2024 году прогнозируется с незначительным ростом или 100,30 % в 2025 году – 100,70 %, в 2026 году –101,20 % к показателям предыдущего года.

В настоящее время на производственно-промышленную деятельность предприятий региона также оказывают влияние внешние факторы, основными из них являются: ограничения поставок импортных материалов и запасных частей, поиск новых поставщиков, нарушение логистических цепочек, увеличение срока поставок техники, волатильность валютного курса, что является риском недостижения показателей Прогноза.

2.3. Инвестиции в основной капитал

«В целом по итогам 2023 года в стране ожидаем рост инвестиций на 6 %. Ключевым драйвером экономического роста в среднесрочной перспективе станут инвестиции», – обозначил министр экономического развития РФ Максим Решетников при обсуждении Прогноза СЭР в Правительстве РФ⁵. На период 2024 – 2026 годов в стране прогнозируется рост инвестиций в основной капитал в среднем на уровне до 3 % в год. При сохранении высокого уровня бюджетных инвестиций также ожидается рост вклада частного капитала предприятий.

Структура инвестиций в основной капитал Архангельской области по отдельным видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства и инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) за январь-июнь 2022 – 2023 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2. Структура инвестиций в основной капитал по отдельным видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства и инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) за январь-июнь 2022 – 2023 годы по данным Архангельскстата, в %

Вид экономической деятельности	январь-июнь 2022 года, в % к итогу	январь-июнь 2023 года, в % к итогу	Отклонение, п.п.
А	1	2	3=2-1
обрабатывающие производства	14,60	15,90	1,30
сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	5,90	15,30	9,40
добыча полезных ископаемых	3,20	4,10	0,90
обеспечение электрической энергией, газом, паром...	2,70	4,40	1,70
транспортировка и хранение	15,50	20,50	5,00
торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	3,40	1,90	-1,50
строительство	1,50	1,90	0,40

⁵ Заседание Правительства РФ «О прогнозе социально-экономического развития на 2024–2026 годы»: https://www.economy.gov.ru/material/news/maksim_reshetnikov_ekonomika_rf_vyrastet_v_2023_godu_na_28.html

Вид экономической деятельности	январь-июнь 2022 года, в % к итогу	январь-июнь 2023 года, в % к итогу	Отклонение, п.п.
деятельность профессиональная, научная и техническая	8,90	12,30	3,40
государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	данные не публикуются	13,20	х
деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	4,80	4,30	-0,50

Таким образом отмечается рост удельного веса инвестиций в общем объеме практически по всем видам деятельности за счет существенного сжатия по виду деятельности «государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение».

В прогнозный период структура распределения инвестиций по видам экономической деятельности может изменяться под влиянием внешних и внутренних факторов, а также пересмотром инвесторами возможных сроков реализации инвестиционных проектов. Объем инвестиций в основной капитал коррелирует с инвестиционными фазами крупных инфраструктурных и промышленных проектов.

Согласно Прогнозу СЭР на среднесрочный период объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2022 году составил 107 117,34 млн.руб. с индексом физического объема 86,7 % к уровню 2021 года, что обусловлено снижением совокупного объема инвестиций по ЦБП и деревообработке, по лесозаготовкам, «высокой базой» предыдущего года, приостановка инвестиционных проектов в силу объективных причин.

В целом снижение связано с усилившейся общей экономической неуверенностью инвесторов в условиях высокого уровня неопределенности и инвестиционных рисков.

В 2023 году объем инвестиций ожидается на уровне 115 858,26 млн.руб. с индексом 100,36 % к 2022 году.

В среднесрочный период предусмотрен умеренный рост инвестиций: в 2024 году объем инвестиций составит 130 388,43 млн.руб. (индекс физического объема – 106,2 % к предыдущему году), в 2025 – 140 784,06 млн.руб. (102,3 %), в 2026 году – 149 333,19 млн.руб. (100,7 %).

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 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.

Среди мер государственной поддержки в Архангельской области при реализации инвестиционных проектов значительными являются: финансовые и нефинансовые меры, стимулирование в сфере промышленности; меры поддержки для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития на территориях монопрофильных муниципальных образований (моногородов) Архангельской области (ТОСЭР) и резидентов Арктической зоны Российской Федерации (АЗРФ)⁶.

С целью импортозамещения входящий в Группу компаний «УЛК» Устьянский машиностроительный завод (УМЗ) в г. Вельске осуществляет собственное производство запасных частей и комплектующих для задействованной в работе техники, не уступающих зарубежным аналогам. Освоен не только ремонт, но и собственное изготовление гидроцилиндров и гусениц для лесозаготовительной, лесовозной и дорожно-строительной техники и лесоперерабатывающих заводов ГК «УЛК», также освоено производство покрасочных и кузовных работ⁷.

Предприятию ООО «Илим-ТНП» Коряжма в рамках Соглашения с Корпорацией ВЭБ.РФ о предоставлении льготного займа предусмотрено более 150,0 млн.руб. (ставка – 1,0 % годовых) на реализацию инвестиционного проекта, который позволит в три раза увеличить производство ламинированных материалов для упаковки пищевой продукции – с 600 до 2 000 тонн в месяц⁸.

Архангельская область планирует получить более одного миллиарда рублей арктической единой субсидии на модернизацию социальной инфраструктуры. Средства предусмотрены на продолжение капремонта Дворца детского и юношеского творчества в Архангельске; модернизацию стадиона имени В. С. Кузина в Приморском районе; ремонт здания центра

⁶ Меры государственной поддержки в Архангельской области <https://pppadvisor.ru/arkhangelskaya-oblast-/?category=Меры%20поддержки>

⁷ Импортозамещение, пресс-центр Правительства Архангельской области// В Архангельской области запустили предприятие по ремонту лесопромышленной техники, <https://news.dvinaland.ru/news/detail/7653>

⁷ Импортозамещение, пресс-центр Правительства Архангельской области, //ВЭБ.РФ поддержал расширение производства материалов для упаковки пищевой продукции в Архангельской области, <https://dvinanews.ru/news/detail/8911>

⁸ Импортозамещение, пресс-центр Правительства Архангельской области, <https://dvinanews.ru/news/zameschenie/>

инфекционных болезней Архангельской областной клинической больницы; строительство модульного здания врачебной амбулатории в поселке Каменка Мезенского округа и ее оснащение; на реконструкцию площади Профсоюзов, что является одним из самых масштабных проектов, к реализации которого приступаем, сообщил Губернатор региона Александр Цыбульский⁹.

Сложившиеся тенденции региональной поддержки работы предприятий будут содействовать достижению целевых показателей, установленных указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474¹⁰ (далее – Указ Президента РФ № 474), Стратегией до 2035 года, где инвестиционная активность определена как один из ключевых механизмов развития региона.

2.4. Строительная сфера региона

По данным статистики объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» за январь-август текущего года составил 39 227,2 млн.руб. или 100,3 % к соответствующему периоду предыдущего года.

«По оперативным данным, с января по сентябрь текущего года, в регионе введено в строй 324,5 тысяч квадратных метров жилья», – сообщил министр строительства и архитектуры Архангельской области. Из общего показателя на многоквартирные дома приходится более 187 тысяч квадратных метров, а 137 тысяч квадратных метров – на индивидуальные жилые дома. В прошлом году показатель по вводу жилья за аналогичный период был ниже: введено 282 тысяч квадратных метров жилья¹¹.

В 2023 году по базовому варианту объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» ожидается на уровне 58 185,79 млн.руб. с индексом физического объема 100,50 % к 2022 году; ввод общей площади жилья составит 430,00 тыс.кв.м общей площади.

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

Архангельская область по решению Министерства строительства РФ была выбрана одним из пилотных регионов по цифровизации строительной отрасли. «С первого января 2024 года строительная отрасль региона полностью переводит документооборот в цифровую плоскость. Переход на цифру в строительной отрасли повысит актуальность и достоверность предоставляемой разрешительной, проектной и исполнительной документации, – сообщил заместитель председателя правительства Архангельской области Д. Рожин»¹².

⁹ Арктическая субсидия <https://spb.vedomosti.ru/economics/news/2023/09/28/997675-arhangel'skaya-oblast-v-2024-g-poluchit-bolee-1-mlrd-rub-arkticheskoi-subsidii>

¹⁰ Указ Президента РФ «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» от 21.07.2020 № 474

¹¹ Строительство жилья в Архангельской области <https://pravdasevera.ru/2023/10/04/651d0ec804dd58deff12f042.html>

¹² Цифровизация строительной отрасли <https://dvinanews.ru/news/detail/8827>

В прогнозируемый период по базовому варианту: темп прироста в 2024 году составит к предыдущему году 1,04 %, в 2025 году – 8,9 % к предыдущему году, а в 2026 году – 1,2 % к 2025 году. Ввод общей площади жилья составит в 2024 году 435,00 тыс.кв.м (+1,2 %), в 2025 году 440,0 тыс.кв.м (+1,1 %), в 2026 году 445,0 тыс.кв.м (+1,1 %).

Прогноз вводимого объема жилья на среднесрочный период сформирован с учетом задач и целевых ориентиров, поставленных перед регионом в рамках нацпроекта «Жилье и городская среда». Прогнозные значения по объему ввода жилья по базовому варианту соответствуют значениям, установленным 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 и изыскание новых поставщиков материалов и оборудования; финансовая необеспеченность заказчика строительства в виду высоких кредитных ставок, «кадровый дефицит».

2.5. Малое предпринимательство

На основе данных официальной статистики Агентством «РИА Рейтинг» подготовлен рейтинг регионов по вовлеченности населения в малый бизнес, в соответствии с которым доля занятых в малом и среднем бизнесе, включая индивидуальных предпринимателей, в общей численности занятых в экономике, в июле 2023 года в Архангельской области составила 33,8 % увеличившись за год на 5,0 % (это 47 место среди регионов). В целом по стране доля занятых в малом и среднем бизнесе составляет 40,7 %¹³.

Оборот малых и средних предприятий (включая микропредприятия) (далее – МСП) в январе-июне 2022 – 2023 годов по данным Архангельскстата представлен в таблице 3.

Таблица 3. Оборот малых и средних предприятий (включая микропредприятия) в январе-июне 2022 – 2023 годов, млрд.руб.

Малые и средние предприятия по ОКВЭД	Оборот, млрд.руб. в январе-июне				Отклонение	
	2022	Доля, %	2023	Доля, %	(+), (-),	п.п.
А	1	2	3	4	5=3-1	6=4-2
Всего, из них:	58,2	100,0	54,0	100,0	-4,2	0,0
оборот торговли оптовой и розничной...	25,0	43,0	23,1	42,8	-1,9	-0,2
обрабатывающие производства	6,9	11,9	6,8	12,6	-0,1	0,7
сельхоз предприятия	4,7	8,1	3,0	5,5	-1,7	-2,5
транспортировка и хранение	7,0	12,0	4,1	7,6	-2,9	-4,4
строительство	3,9	6,7	4,7	8,7	0,8	2,0
деятельность по операциям с недвижимым имуществом	2,6	4,5	2,6	4,8	0,0	0,3

¹³ <https://riarating.ru/infografika/20230912/630248863.html>

Лидирующие позиции в структуре субъектов МСП Архангельской области по ряду лет занимает сектор оптовой и розничной торговли, деятельность обрабатывающих производств. В рассматриваемом периоде текущего года оборот МСП в целом сложился на 4,2 % меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

В 2023 году оборот МСП по оценке составит 273,00 млрд.руб., численность – 11 256 единиц. В период 2024 – 2026 годов прогнозируется незначительные изменения показателей в части количества предприятий, так на конец прогнозного периода число предприятий МСП по базовому варианту увеличится до 11 279 единиц (101,4 % к числу предприятий 2022 года) с оборотом в сумме 273,20 млрд.руб. или 100,59 % к уровню 2022 года в действующих ценах.

Сдерживающими факторами развития деятельности МСП на территории области стали антироссийские санкции, волатильность на валютных рынках, нарушение логистических цепочек, сложности с осуществлениями платежей, дефицит оборотных средств, что остается риском достижения показателей в части деятельности субъектов МСП и на среднесрочный период.

Положительной динамике ключевых показателей деятельности МСП будет способствовать реализация в Архангельской области комплекса антикризисных мер поддержки бизнеса, принимаемых в связи с внешним санкционным воздействием, а также ряд мероприятий (финансовая и нефинансовая поддержка) в рамках региональных проектов, которые направлены на создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятых граждан, легкого старта и комфортного ведения бизнеса, а также акселерацию субъектов малого и среднего предпринимательства.

«В рамках ежегодного грантового конкурса, в котором могут принять участие и начинающие предприниматели, в сентябре 2023 года стартовал приём заявок на гранты до 500 тысяч рублей, а для бизнесменов, работающих на территории Арктической зоны РФ, до 1 миллиона рублей. Грантовый фонд в 2023 году составляет 19 миллионов рублей», – сообщил министр экономического развития, промышленности и науки Архангельской области¹⁴.

В 2024 году в рамках регионального проекта «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» предусмотрена финансовая поддержка МСП в виде грантов в объеме 20,4 млн.руб.

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

По оперативным данным Архангельскстата¹⁵ за январь – июль 2023 года среднемесячная начисленная (номинальная) заработная плата одного

¹⁴ <https://dvinanews.ru/news/detail/8391>

¹⁵ Официальный сайт Архангельскстат, Электронный сборник «Социально-экономическое положение Архангельской области без НАО за январь-август 2023 года», https://29.rosstat.gov.ru/publication_arh

работника организаций Архангельской области составила 70 017,4 руб., что выше уровня соответствующего периода 2022 года на 11,4 %, прирост реальной заработной платы составит 6,1 % к аналогичному показателю 2022 года.

Согласно Прогнозу СЭР на среднесрочный период среднемесячная заработная плата одного работника Архангельской области (базовый вариант) по итогам 2023 года составит 72 146,59 руб. или 112,0 % к предыдущему году. В 2024 году рост среднемесячной заработной платы одного работника области прогнозируется – 107,9 % к 2023 году, в 2025 году – 107,0 % к 2024 году, в 2026 году – 106,6 % к 2025 году. Среднемесячная заработная плата в 2026 году достигнет 88 792,9 рублей.

Прогнозируемая положительная динамика среднемесячной заработной платы в среднесрочном периоде соответствует целям, обозначенным в Указе Президента РФ № 474.

С учетом прогнозируемой ежегодной положительной динамики среднемесячной заработной платы, социальной поддержки населения, пенсий, предпринимательской активности и других доходов, включая «скрытые», денежные доходы населения области в 2026 году прогнозируются на уровне 687 849,51 млн.руб., что на 28,6 % выше уровня денежных доходов населения в 2022 году (534 568,73 млн.руб.).

Динамика отдельных показателей, характеризующих уровень жизни населения в Архангельской области, по данным Прогнозов СЭР на среднесрочный период, представлена в таблице 4:

Таблица 4. Отдельные показатели, характеризующие уровень жизни населения в Архангельской области, %

Отдельные показатели, характеризующих уровень жизни населения в Архангельской области		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
		оценка	прогноз			х
		отчет	оценка	прогноз		
Реально располагаемые доходы населения, % к пред. году	оценка 2022 года и прогноз 2023-2025 гг ¹⁶	95,11	101,39	102,09	102,73	х
	оценка 2023 года и прогноз 2024-2026 гг ¹⁷	94,80	100,20	102,40	102,44	102,50
	отклонение (+), (-)	-0,31	-1,19	0,31	-0,29	х
Реальный размер назначенных пенсий пенсионеров% к пред. году	оценка 2022 года и прогноз 2023-2025 гг	99,46	101,26	102,00	100,63	х
	оценка 2023 года и прогноз 2024-2026 гг	102,26	100,10	100,27	100,32	100,42
	отклонение (+), (-)	2,80	-1,16	-1,73	-0,31	х
	оценка 2022 года и прогноз 2023-2025 гг	115,62	108,54	104,91	104,12	х

¹⁶ Прогноз социально-экономического развития Архангельской области, одобренный распоряжением Правительством Архангельской области от 12.10.2022 № 650-рп (здесь и далее по тексту)

¹⁷ Прогноз социально-экономического развития Архангельской области, одобренный распоряжением Правительством Архангельской области от 11.10.2023 № 796-рп (здесь и далее по тексту)

Отдельные показатели, характеризующих уровень жизни населения в Архангельской области		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
		оценка	прогноз			х
		отчет	оценка	прогноз		
Индекс потребительских цен, (среднегодовой), %	оценка 2023 года и прогноз 2024-2026 гг	115,15	105,58	105,14	103,59	104,06
	отклонение (+), (-)	-0,47	-2,96	0,23	-0,53	х
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума, % от общей численности населения (уровень бедности)	оценка 2022 года и прогноз 2023-2025 гг	11,00	10,40	9,90	9,40	х
	оценка 2023 года и прогноз 2024-2026 гг	10,90	10,40	9,90	9,40	8,90
	отклонение (+), (-)	-0,10	0,00	0,00	0,00	х

Вышеприведенные оценочные и прогнозные показатели в текущем году и в среднесрочном периоде нестабильны.

В соответствии с представленным пояснениями Министерства указанные отклонения обусловлены тем, что оценка (в отличие от прогноза) учитывает фактические данные за отчетный период текущего года. Анализ показывает, что отклонения в оценке и прогнозе предшествующего года минимальны (от 0 % до 3 %, т.е. менее допустимого отклонения 5 %).

При сопоставлении оценочных и прогнозных показателей с ранее утвержденными аналогичными показателями (Прогноз СЭР, одобренный от 12.10.2022 № 650-рп) установлено снижение показателей: «Реально располагаемые доходы населения» (в 2024 году прогнозируется +0,31 п.п.) и «Реальный размер назначенных пенсий пенсионеров» (в 2022 году сложился +2,80 п.п.). Показатели индекса потребительских цен прогнозируются с ростом на 2024 год.

По данным статистики с января по март текущего года установлено снижение индекса физического объема оборота розничной торговли, с апреля по август – положительная динамика индекса, в целом оборот розничной торговли за январь – август 2023 года составил 224 922,9 млн.руб. (в сопоставимых ценах) или 101,5 % к соответствующему периоду 2022 года в сопоставимых ценах.

Индексы оборота розничной торговли Российской Федерации и Архангельской области в сопоставимых ценах в 2022 – 2026 годах представлены в таблице 5:

Таблица 5. Индексы оборота розничной торговли РФ и Архангельской области в 2022 – 2026 годах

Оборот розничной торговли (темп роста, % г/г)	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
	отчет	оценка	прогноз		
Российская Федерация	93,50	105,80	103,60	103,40	103,50
Архангельская область	92,90	101,55	103,66	103,94	103,46

В 2023 году в Архангельской области оборот розничной торговли ожидается на уровне 342 714,42 млн.руб. или 101,55 % 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, что соответствует общей тенденции Российской Федерации.

В среднесрочный период динамика оборота розничной торговли – основного показателя, характеризующего потребительский спрос, – будет опережать динамику ВРП региона на 1,76; 1,16; 1,33 п.п. соответственно в 2024 – 2026 годах), темпы изменения реальных располагаемых денежных доходов населения на 1,26; 1,50; -0,04 п.п. Это предполагает активное потребительское кредитование, которое может быть затруднено на фоне ужесточения денежно-кредитной политики, или сокращение сбережений населения.

На уровень жизни населения также оказывают влияние индексы потребительских цен и тарифов на товары и услуги населению (далее – ИПЦ).

По данным Архангельскстата в августе 2023 года к августу 2022 года в целом ИПЦ составил 105,3 %. Также установлен рост индексов цен на перечень подлежащих статистическому наблюдению продовольственных товаров без алкогольных напитков, который составляет 104,2 %, из них по основным видам товаров: сахар-песок на 2,4 %; мясо и птица на 5,8 %; хлеб и хлебобулочные изделия на 2,2 %; рыба и морепродукты пищевые на 4,4 %, масло сливочное на 1,8 %, при одновременном снижении индексов цен: на масло подсолнечное на 7,4 %; макаронные изделия на 4,3 %; крупа и бобовые на 5,5 %.

По алкогольным напиткам в августе 2023 года отмечается снижение индекса цен к августу 2022 года на 1,8 %.

В части индексов цен непродовольственных товаров в августе 2023 года к августу 2022 года фиксируется рост индексов цен по таким товарам: табачные изделия (+8,7 %), бензин автомобильный (+5,2 %), медикаменты (+8,4 %), по остальному наблюдаемому перечню непродовольственных товаров – снижение индексов цен.

Отмечается значительный рост ИПЦ в августе 2023 года к августу 2022 года на все подлежащие статистическому наблюдению группы и виды услуг, из них значительно возросли индексы потребительских цен на услуги пассажирского транспорта на 38,9 %, услуги в сфере зарубежного туризма на 36,7 %; услуги образования на 10,5 % и по ряду других услуг.

Динамика показателя ИПЦ (среднегодовой) в регионе за период 2022 – 2026 годов соответствует общероссийской динамике, что представлено в таблице 6.

Таблица 6. ИПЦ (среднегодовой) в Российской Федерации и Архангельской области, %

Индекс потребительских цен (среднегодовой)	2022	2023	2024	2025	2026
	год	год	год	год	год
	отчет	оценка	Прогноз		
Российская Федерация	113,80	105,80	107,20	104,20	104,00
Архангельская область	115,12	105,58	105,14	103,59	104,06

Текущая ситуация в стране и в регионе делает вероятным колебания ИПЦ (среднегодовой), что 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; денежные расходы – расходы на покупку товаров и оплату услуг, платежи за наличный и безналичный расчет, иные платежи.

Денежные доходы населения и расходы населения, предусмотренные Прогнозом СЭР на среднесрочный период представлены в таблице 7.

Таблица 7. Показатели «Денежные доходы населения» и «Расходы населения» в 2022-2026 году, млн.руб.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
	отчет	оценка	прогноз		
Денежные доходы населения, млн.руб.	534 568,73	564 499,89	607 738,22	644 908,50	687 849,51
Расходы населения, млн.руб.	517 797,96	546 790,09	588 671,93	624 676,11	666 269,94
Отклонение доходов населения от расходов, (+), (-), млн.руб.	+16 770,77	+17 709,80	+19 066,29	+20 232,39	+21 579,57

При сравнении прогнозных показателей на среднесрочный период «Денежные доходы населения» и «Расходы населения» установлено ежегодное превышение доходов населения над расходами, что указывает на «осторожность» населения и стремление сохранить доходы в целях формирования «подушки безопасности» в силу возможных непредвиденных внешних и внутренних факторов.

По предварительным статистическим данным реальные располагаемые доходы населения Архангельской области за первое полугодие 2023 года составили 103,5 % к аналогичному периоду 2022 года. В прогнозируемом периоде предусматривается постепенное выравнивание динамики реальных располагаемых денежных доходов населения, что составит по базовому варианту прогноза в 2023 году 100,2 % к уровню 2022 года, а в 2026 году – 102,5 %.

Согласно Прогнозу СЭР на среднесрочный период, структуру денежных доходов населения составляют: оплата труда наемных работников, которая составит чуть больше 60 %, социальные выплаты – порядка 30 %, доходы от предпринимательской и другой производственной деятельности – в пределах 6 %.

Структура формирования денежных доходов населения в среднесрочном периоде не изменится.

Структура использования денежных доходов населения Архангельской области указывает на структурные изменения использования денежных доходов населения, что представлено в таблице 8.

Таблица 8. Структура использования денежных доходов населения Архангельской области в январе-декабре 2020 - 2022 годах и в I полугодии 2023 года, %

Период	Денежные доходы	из них использовано на:						
		покупка товаров и оплата услуг	из них		оплата обязат. платежей взносов, прочие расходы	прирост/уменьшение сбережений	из них	
			покупка товаров	оплата услуг			во вкладах на рубл. и валют. счетах банков в руб. эквив.	в налич. деньгах на руках в руб. и ин. валюте в руб. эквив.
2020 (январь-декабрь)	100,0	82,80	66,90	15,90	14,10	3,10	2,80	3,70
2021 (январь-декабрь)	100,0	85,80	67,80	18,00	13,90	0,30	4,20	1,20
2022 (январь-декабрь)	100,0	82,80	67,00	15,80	14,10	3,10	4,80	0,10
2023 (I полугодие) **	100,0	87,10	68,80	18,30	12,30	0,60	4,20	1,80

** - первая статистическая оценка

Представленные табличные данные указывают на тенденцию увеличения расходов на покупку товаров и оплату услуг, что обусловлено увеличением объемов приобретаемых товаров, особенно длительного хранения. При этом установлено снижение доли обязательных платежей и взносов, прочих расходов в общей структуре использования денежных средств, а также доли сбережений населения, в том числе денежной массы на руках в рублях и в иностранной валюте (в руб. эквиваленте).

Согласно данным Прогноза СЭР на среднесрочный период установлено, что ежегодно в структуре денежных расходов населения чуть больше 85 % будет составлять расходы на покупку товаров и оплату услуг; обязательные платежи и разнообразные взносы составят порядка 14 %, доля прочих расходов не дотягивает до единицы или 0,22 %.

Структура формирования денежных расходов населения на всем среднесрочном периоде не меняется.

В рамках достижения целевых показателей, установленных Указом Президента РФ № 474: снижение в два раза уровня бедности в Российской Федерации, обеспечение темпа устойчивого роста доходов населения и уровня пенсионного обеспечения не ниже инфляции, в среднесрочный период прогнозируется следующее:

- ежегодное снижение доли населения Архангельской области, имеющего денежные доходы ниже границы бедности (с 9,90 % до 8,90 %);
- ежегодный устойчивый рост доходов населения (с 2,4 % до 2,5 %).

Согласно показателям Прогноза СЭР на среднесрочный период прогнозируемый темп роста доходов населения превышает прогнозируемую инфляцию, что обеспечивает рост реальных доходов.

По данным Центрального банка Российской Федерации (Банк России) формирующееся в настоящий период инфляционное давление в стране

значительно усилилось и определяется выше его ожиданий. Так ключевая ставка, процентная ставка рефинансирования (учетная ставка) 30.10.2023 Банком России увеличена с 13,0% до 15,0%), в результате чего рост потребительских цен в России по итогам года ускорится до 7-7,5 процентов.

На среднесрочном горизонте проинфляционные риски остаются существенными¹⁸, что указывает на риск достижения прогнозных показателей в части реально располагаемых доходов населения.

Сведения о фонде оплаты труда в Архангельской области и Ненецком автономном округе (НАО) в 2023 году и в среднесрочном периоде приведены в таблице 9:

Таблица 9. Фонд оплаты труда в Архангельской области и Ненецком автономном округе в 2023 – 2026 годах

Показатель	Оценка 2023 г.	Прогноз					
		2024 год	в % к предыдущему году	2025 год	в % к предыдущему году	2026 год	в % к предыдущему году
Архангельская область							
Фонд начисленной заработной платы, млн.руб.	281 795,92	303 870,97	107,83	324 952,01	106,94	346 292,31	106,57
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	325,49	325,29	99,94	325,10	99,94	325,00	99,97
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	72 146,59	77 846,17	107,90	83 295,40	107,00	88 792,90	106,60
Влияние факторов на фонд оплаты труда (млн.руб.) в результате:							
изменения среднесписочной численности работников	х	22 075,05	107,83	21 081,04	106,94	21 340,30	106,57
изменения среднемесячной заработной платы	х	-173,15	99,94	-177,49	99,94	-99,95	99,97
	х	22 248,20	107,90	21 258,53	107,00	21 440,25	106,60
Ненецкий автономный округ							
Фонд начисленной заработной платы, млн.руб.	40 835,20	44 256,86	108,38	47 554,44	107,45	51 140,81	107,54
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	28,72	28,84	100,42	28,98	100,49	29,23	100,86
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	118 498,92	127 861,99	107,90	136 753,64	106,95	145 792,51	106,61
Влияние факторов на фонд оплаты труда (млн.руб.) в результате:							
изменения среднесписочной численности работников	х	3 421,66	108,38	3 297,58	107,45	3 586,37	107,54
изменения среднемесячной заработной платы	х	174,91	100,43	208,43	100,47	413,27	100,87
	х	3 246,75	107,95	3 089,15	106,98	3 173,10	106,67

¹⁸ Центральный банк Российской Федерации (Пресс-релиз от 27.10.2023)
[//https://cbr.ru/press/pr/?file=27102023_133000key.htm](https://cbr.ru/press/pr/?file=27102023_133000key.htm)

Снижение среднесписочной численности работников в Архангельской области оказало отрицательное влияние на фонд оплаты труда: в 2024 году – «минус» 173,15 млн.руб., а также в 2025 – 2026 годах соответственно «минус» 177,49 млн.руб. и «минус» 99,95 млн.руб. Таким образом, 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 прогнозируется увеличение среднемесячной заработной платы и среднесписочной численности работников, что обеспечивает рост фонда оплаты труда НАО.

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 2023 году составит 0,98; в 2024 – 2026 годах – на уровне 0,97 ежегодно.

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 10.

Таблица 10. Динамика показателей численности постоянного населения Архангельской области (среднегодовая) в 2022 – 2026 годах, тыс. человек

Население Архангельской области, тыс. человек	2022 год	2023 год		2024 год	2025 год	2026 год
	отчет	прогноз	оценка	прогноз		
Среднегодовая численность						
Городское, тыс. человек	753,46	833,69	748,85	744,88	741,77	735,98
Сельское, тыс. человек	215,99	218,59	211,75	208,24	203,86	202,30
Всего	969,45	1 052,28	960,60	953,12	945,63	938,28
Городское, %	77,72	79,23	77,96	78,15	78,44	78,44
Сельское, %	22,28	20,77	22,04	21,85	21,56	21,56
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Ожидаемый показатель численности постоянного населения Архангельской области (среднегодовая) в 2023 году меньше, чем планировался на год, а также меньше численности показателя 2022 года. Следует отметить, что ожидаемый показатель численности постоянного населения Архангельской области (среднегодовая) на 2023 год формировался без учета итогов Всероссийской переписи населения – 2020 года.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Архангельской области и отдельным показателям прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Пояснительная записка) отмечается, что основными причинами сокращения численности жителей являются естественные потери.

Динамика отдельных демографических показателей Архангельской области в 2022 – 2026 годах представлена в таблице 11.

Таблица 11. Динамика отдельных демографических показателей Архангельской области в 2022 – 2026 годах

Естественная убыль в Архангельской области, чел		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Число родившихся, человек	оценка 2022 года и прогноз 2023-2025 гг	8 360	8 240	8 120	8 000	х
	оценка 2023 года и прогноз 2024-2026 гг	7 681	7 057	6 966	6 850	6 800
Число умерших, человек	оценка 2022 года и прогноз 2023-2025 гг	18 006	16 723	15 911	14 100	х
	оценка 2023 года и прогноз 2024-2026 гг	15 217	12 424	12 270	12 114	12 005
Естественная убыль в Архангельской области, человек	оценка 2022 года и прогноз 2023-2025 гг	-9 646	-8 483	-7 791	-6 100	х
	оценка 2023 года и прогноз 2024-2026 гг	-7 536	-5 367	-5 304	-5 264	-5 205
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет	оценка 2022 года и прогноз 2023-2025 гг	72,61	74,28	74,67	75,06	х
	оценка 2023 года и прогноз 2024-2026 гг	70,93	72,88	73,51	74,05	74,36

При сопоставлении вышеприведенных оценочных и прогнозных показателей с ранее утвержденными аналогичными показателями (Прогноз СЭР, одобренный от 12.10.2022 № 650-рп) в текущем году и в среднесрочном периоде установлено, что число умерших и родившихся (человек) скорректировано в меньшую сторону, при этом число умерших (человек) ежегодно превышает число родившихся (человек) в 1,8 раза.

Аналогичные демографические показатели, предусмотренные на 2024 – 2025 годы, также скорректированы в меньшую сторону.

В Пояснительной записке также указано: «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. В условиях снижения рождаемости в 2024 – 2026 годах на уровень естественной убыли в среднесрочной период основное влияние будет оказывать сокращение смертности населения и увеличение ожидаемой продолжительности жизни».

Отметим, что в соответствии с Прогнозом СЭР на среднесрочный период показатель ожидаемой продолжительности жизни в 2023 году оценивается меньше, чем было запланировано, что не соответствует ключевой задаче, поставленной Президентом РФ в декабре 2022 года¹⁹, в части обеспечения народосбережения в 2023 году, а также указывает на риск недостижения целевого показателя «Повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет», установленного указом Президента РФ № 474.

¹⁹ Перечень поручений по итогам заседания Совета по стратегическому развитию и национальным проектам, утвержден Президентом РФ от 26.01.2023 № Пр-144

При сопоставлении оценочного и прогнозного показателя «Сальдо миграции» с ранее утвержденным аналогичным показателем (Прогноз СЭР, одобренный от 12.10.2022 № 650-рп) установлено: показатель на 2022 год оценивался на уровне «минус» 2 418 человек, а фактически сложившийся показатель за 2022 год составил «минус» 2 764 человек. В 2023 году по прогнозу показатель составлял «минус» 2 388 человек, а ожидается «минус» 2 034 человека.

В среднесрочной период прогнозируется ежегодный отток населения региона в пределах 0,2 % к показателю численности постоянного населения (среднегодовая)) соответствующего года: в 2024 году – «минус» 2 255 человек, в 2025 году – «минус» 2 155 человек, в 2026 году – «минус» 2 095 человек.

Как и предыдущие годы в 2023 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.

* * *

Основными драйверами предполагаемого экономического роста региона должны стать инвестиционный спрос и потребительский спрос, который будет основываться на восстановлении уровня доходов населения за всех источников. Основной задачей в среднесрочной перспективе является сохранение инвестиционного спроса: обеспечение условий для реализации инвестиционных проектов и не только наращивание объемов производства, но и сохранение планов по вводу новых производств.

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 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 январе – августе текущего года динамика большинства показателей социально-экономического развития Архангельской области улучшилась, что в целом обеспечено:

1) перестройка логистических цепочек, адаптации ассортимента выпускаемой продукции под новые запросы, переориентации импортных поставок на дружественные и нейтральные страны;

2) импортозамещение, направленное на снижение зависимости от импорта за счет удовлетворения внутреннего спроса высококачественной продукцией российского производства;

3) активная инвестиционная политика, обеспечение благоприятной среды для ведения бизнеса, совершенствование механизмов поддержки инвесторов;

4) восстановление потребительского спроса, сохранение стабильной ситуации на рынке труда, рост денежных доходов населения.

Полагаем, что дальнейшая реализация вышеуказанных мероприятий позволит сохранить положительную направленность экономики региона и обеспечить ее устойчивое развитие в среднесрочный период. При этом необходимо учитывать новые ограничения и экономические риски, а также отработать набор механизмов реагирования на меняющуюся экономическую ситуацию с целью устранения или снижения вероятности возникновения негативных событий или их последствий.

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. Консолидированный бюджет Архангельской области

Основные характеристики консолидированного бюджета Архангельской области на 2024 – 2026 годы (без учета внутренних оборотов между бюджетами) представлены в составе документов и материалов к законопроекту и характеризуются данными, представленными в таблице 12 и на рисунке 1.

Таблица 12. Основные параметры консолидированного бюджета Архангельской области, представленные в составе документов к законопроекту на 2023 – 2025 годы, млн.руб.

Консолидированный бюджет Архангельской области	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы (без учета внутренних оборотов между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований), в т.ч.:	150 782,1	158 760,4	149 281,1
- <i>областной бюджет</i>	129 071,0	136 755,1	126 197,8
- <i>бюджеты муниципальных образований</i>	66 523,8	54 955,3	55 176,8
Расходы (без учета внутренних оборотов между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований), в т.ч.:	167 108,8	173 251,1	157 749,5
- <i>областной бюджет</i>	143 877,8	149 705,3	133 050,3
- <i>бюджеты муниципальных образований</i>	68 043,7	56 495,8	56 792,8
Результат исполнения: дефицит (-), профицит (+), в т.ч.:	-16 326,7	-14 490,7	-8 468,4
- <i>областной бюджет</i>	-14 806,7	-12 950,2	-6 852,4
- <i>бюджеты муниципальных образований</i>	-1 519,9	-1 540,5	-1 615,9
Справочно: Исключенные внутренние обороты, в т.ч.:	44 812,7	32 950,0	32 093,5
- <i>межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета</i>	44 810,5	32 947,9	32 092,0
- <i>проценты по бюджетным кредитам из областного бюджета</i>	2,2	2,1	1,5

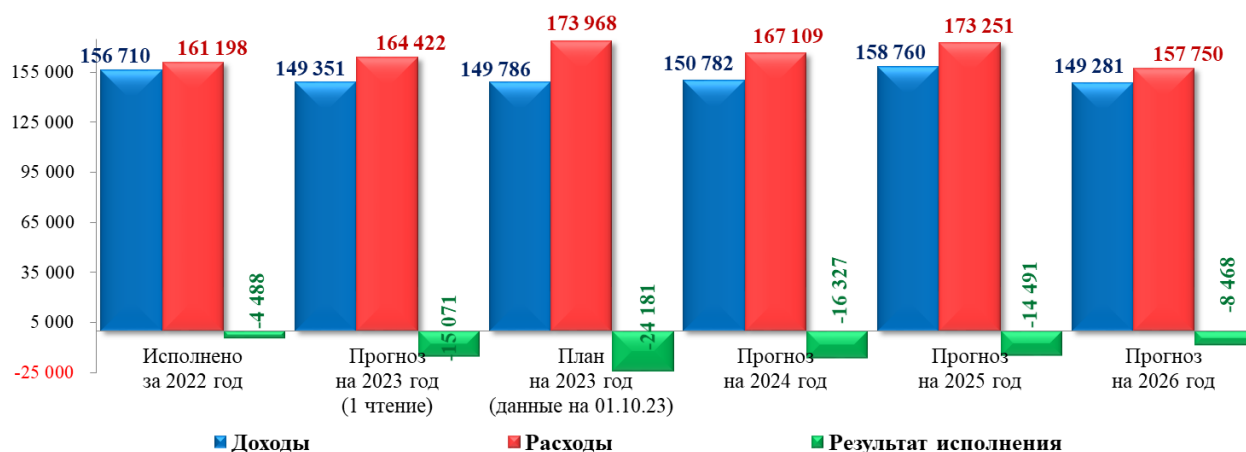


Рисунок 1. Консолидированный бюджет Архангельской области на 2022 – 2026 годы, млн.руб.

В плановых показателях на 2023 год отражены годовые назначения, отраженные в отчетах по ф. 0503317 на 01.10.2023 с учетом межбюджетных трансфертов из областного бюджета, утвержденные бюджетной росписью. Показатели, предусмотренные в областном бюджете отражены согласно кассовому плану по доходам и показателям бюджетной росписи на 2023 год на 01.10.2023. В консолидированном бюджете исключены внутренние обороты в сумме 48 096,8 млн.руб. – межбюджетные трансферты местным бюджетам и 2,3 млн.руб. – проценты по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям Архангельской области. Показатели утвержденных расходов на 2023 год отражены согласно отчету по ф. 0503317 на 01.10.2023.

Представленный в составе документов к законопроекту расчетный прогноз доходной части консолидированного бюджета Архангельской области на 2024 год составляет 150 782,1 млн.руб. или почти на уровне предусмотренных показателей на 2023 год (рост на 0,7 % или +995,8 млн.руб.).

Прогнозные доходы консолидированного бюджета Архангельской области на 2025 год составляют 158 760,4 млн.руб. с ростом к 2024 году на 5,3 % (+7 978,3 млн.руб.), на 2026 год предусмотрено последующее снижение доходной части на 6,0 % (-9 479,3 млн.руб.).

На рисунке 2 представлены доходы консолидированного бюджета Архангельской области на 2022 – 2026 годы без учета внутренних оборотов.

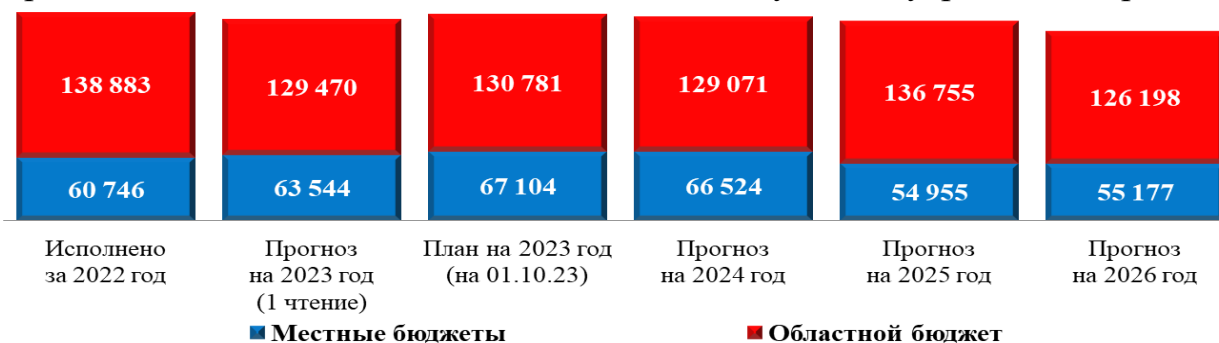


Рисунок 2. Доходная часть консолидированного бюджета Архангельской области, млн.руб.

Прогнозные показатели консолидированного бюджета на 2023 год, представленные в составе законопроекта в 2022 году, ниже параметров, предусмотренных на текущий год по состоянию на 01.10.2023 за счет уточнения доходного потенциала, а также дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов (+0,3 % или +435,4 млн.руб.).

Показатели, предусмотренные в доходной части областного бюджета на 2024 – 2026 годы, отражены в разделе «Доходы областного бюджета» настоящего заключения.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Архангельской области на 2024 год предусмотрены в общей сумме 113 981,5 млн.руб., что на 7,2 % (+7 686,0 млн.руб.) больше плановых показателей на 2023 год, предусмотренных в бюджетах (отчеты муниципальных образований по ф. 0503317 на 01.10.2023 и кассовый план областного бюджета на 01.10.2023, за исключением внутренних оборотов в виде процентов по бюджетным кредитам, предоставленных муниципальным образованиям из областного бюджета).

На 2025 год прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Архангельской области составляют 117 660,1 млн.руб. с ростом к 2024 году на 3,2 % (+3 678,7 млн.руб.), на 2026 год – 123 767,2 млн.руб. с ростом к 2025 году на 5,2 % (+6 107,1 млн.руб.).

На рисунке 3 представлена информация о налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета Архангельской области с 2022 года.

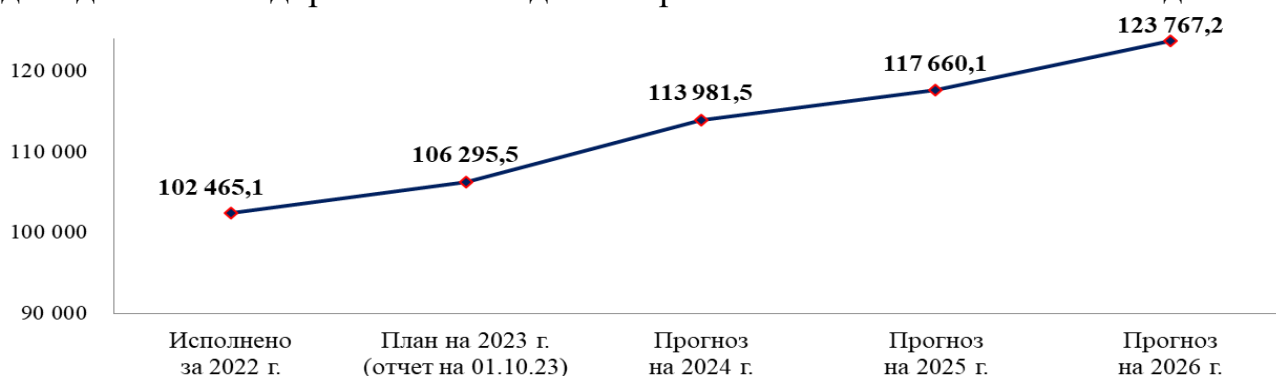


Рисунок 3. Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Архангельской области, млн.руб.

Таким образом, наблюдается рост поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет региона.

В разрезе областного и консолидированных бюджетов муниципальных образований налоговые и неналоговые доходы представлены на рисунке 4.

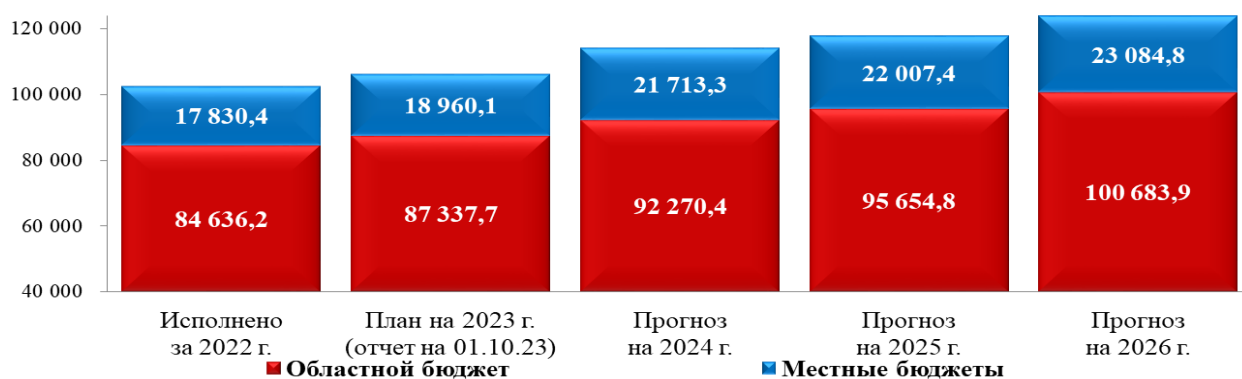


Рисунок 4. Налоговые и неналоговые доходы областного и местных бюджетов Архангельской области, млн.руб.

Основная доля налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Архангельской области поступает в областной бюджет с удельным весом от – 83 % в 2022 году, а также плановые показатели на 2023 – 2026 годы на уровне 81 % – 82 %.

В местных бюджетах основную долю налоговых и неналоговых доходов составляют: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество, акцизы и доходы от использования муниципального имущества, а также доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

На 2024 год поступление налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных образований согласно информации, представленной в составе документов к законопроекту, планируется в размере 15 349,0 млн.руб., что составляет 70,7 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, а на 2025 и 2026 годы указанное соотношение составляет 73,9 % и 74,8 %, соответственно.

Поступление налога на доходы физических лиц на территории Архангельской области с учетом отчислений от НАО на 2024 год в составе документов к законопроекту предусмотрен в сумме 44 107,4 млн.руб. с ростом к плановым показателям на 2023 год, согласно отчетным данным по форме 0503317 на 01.10.2023, на 11,9 % (+4 704,9 млн.руб.), а к исполнению за 2022 год рост составляет 19,6 % (+7 232,0 млн.руб.).

На рисунке 5 представлены показатели поступления налога на доходы физических лиц в Архангельской области с учетом отчислений из НАО.

Поступление налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Архангельской области с учетом отчислений из НАО перевыполнено по отношению к прогнозным показателям, предусматриваемых первоначально в законопроекте на 2022 год. Вместе с тем плановые показатели на 2023 год, отраженные в отчетах на 01.10.2023, на 2,0 % (-784,2 млн.руб.) ниже прогнозных, предусмотренных в законопроекте к 1 чтению на 2023 год.

На 2025 – 2026 годы прогнозируется ежегодное увеличение контингента указанного налога в консолидированный бюджет: на 2025 год – на 6,1 % (+2 676,3 млн.руб.) к плану на 2025 год, на 2026 год – последующий рост на 6,2 % (+2 882,6 млн.руб.).

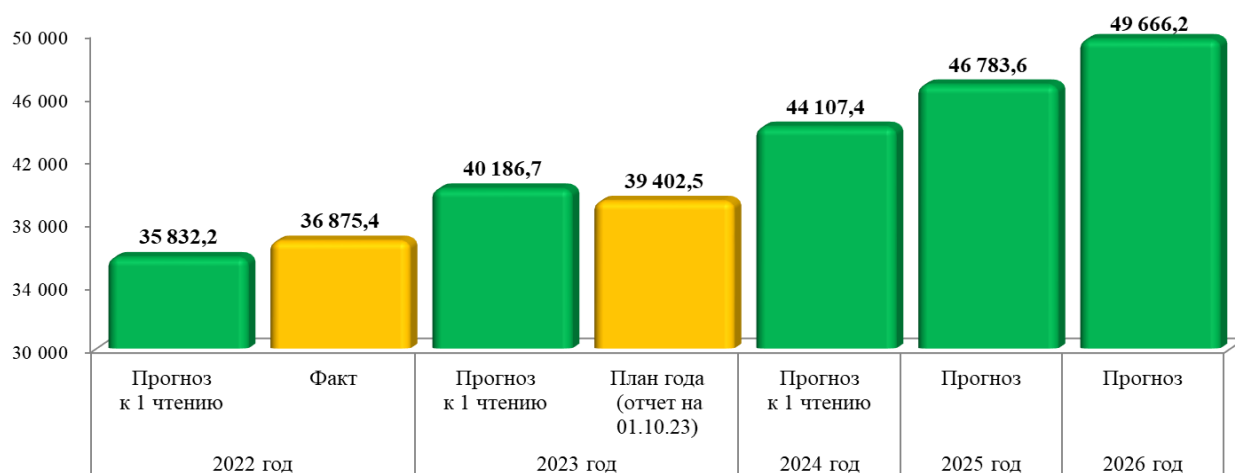


Рисунок 5. Поступление налога на доходы физических лиц в Архангельской области, с учетом отчислений из НАО, представленный в составе документов к законопроекту, млн.руб.

В контрольно-счетную палату Архангельской области от 10.10.2023 Управлением Федеральной налоговой службы России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее – УФНС по АО и НАО) представлена информация о прогнозных показателях поступления отдельных налогов, а также расчеты по основным видам налогов и сборов, произведенные с учётом методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации, утверждённой приказом УФНС по АО и НАО от 05.09.2023 № 01-04/171 и прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2024 – 2026 годы, направленного письмом министерства экономического развития, промышленности и науки Архангельской области от 04.08.2023 № 206-02/2031.

Согласно указанной информации, прогнозное поступление налога на доходы физических лиц с учетом отчислений из НАО, на плановый период незначительно отличаются от показателей, представленных в составе документов к законопроекту на плановый период 2024 – 2026 годов.

Сопоставление сведений о прогнозных показателях поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Архангельской области с учетом отчислений от НАО представлено в таблице 13.

Таблица 13. Прогнозные показатели поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Архангельской области, с учетом отчислений из НАО, млн.руб. и %

Налог на доходы физических лиц	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Уточнение (+,-):	
			млн.руб.	%
План на 2023 год	39 402,5	40 486,0	1 083,5	2,7
Прогноз на 2024 год	44 107,4	43 362,0	-745,4	-1,7
<i>Рост, снижение (+,-) к 2023г.</i>	<i>4 704,9</i>	<i>2 875,9</i>	-	-
Прогноз на 2025 год	46 783,6	46 077,7	-705,9	-1,5
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024г.</i>	<i>2 676,3</i>	<i>2 715,8</i>	-	-
Прогноз на 2026 год	49 666,2	48 756,8	-909,4	-1,8
<i>Рост, снижение (+,-) к 2025г.</i>	<i>2 882,6</i>	<i>2 679,1</i>	-	-

Указанное уточнение налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Архангельской области возможно объяснить изменением показателей уровня собираемости указанного налога органами ФНС России к октябрю 2023 года.

Налоги на совокупный доход в представленных документах к законопроекту в консолидированном бюджете Архангельской области на 2024 год предусматриваются в общей сумме 7 375,5 млн.руб. и их рост к плановым показателям на 2023 год, отраженным в отчете на 01.10.2023, составляет 12,2 % (+800,4 млн.руб.).

На рисунках 6 и 7 представлено поступление налогов на совокупный доход в консолидированный бюджет Архангельской области за 2022 год, а также плановые и прогнозные показатели на 2023 – 2026 годы.

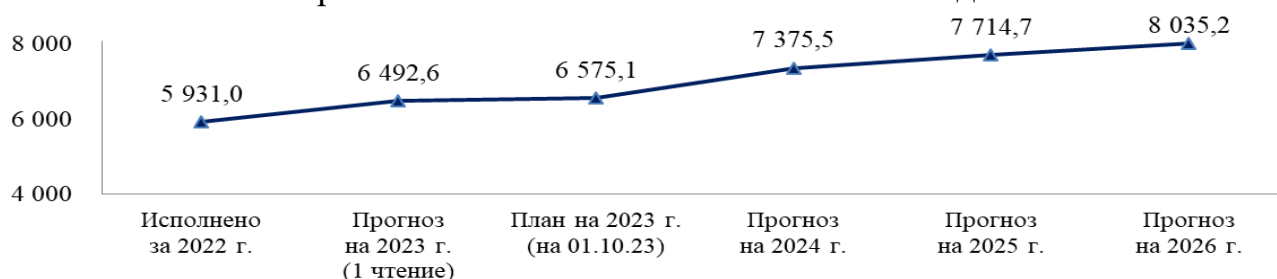


Рисунок 6. Налоги на совокупный доход в консолидированном бюджете Архангельской области, млн.руб.

На 2025 – 2026 годы прогнозируется последующий ежегодный рост поступления налогов на совокупный доход в консолидированный бюджет Архангельской области на 4,6 % (+339,3 млн.руб.) и на 4,2 % (+320,5 млн.руб.) соответственно.

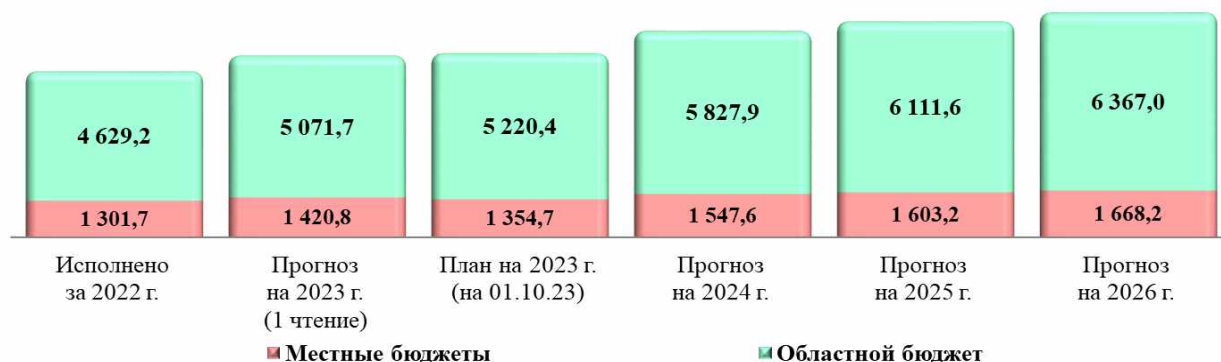


Рисунок 7. Налоги на совокупный доход в областном и местных бюджетах Архангельской области, млн.руб.

В местных бюджетах на 2024 год прогноз поступления налогов на совокупный доход составляет 1 547,6 млн.руб. или с ростом к плановым показателям 2023 года на 14,2 % (+192,9 млн.руб.), на 2025 год – рост к 2024 году на 3,6 % (+55,6 млн.руб.), на 2026 год – рост к 2025 году на 4,1 % (+65,1 млн.руб.).

Налоги на совокупный доход в местных бюджетах представлены следующими поступлениями:

- отчисления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единый сельскохозяйственный налог;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в консолидированный бюджет Архангельской области отражены на рисунке 8.

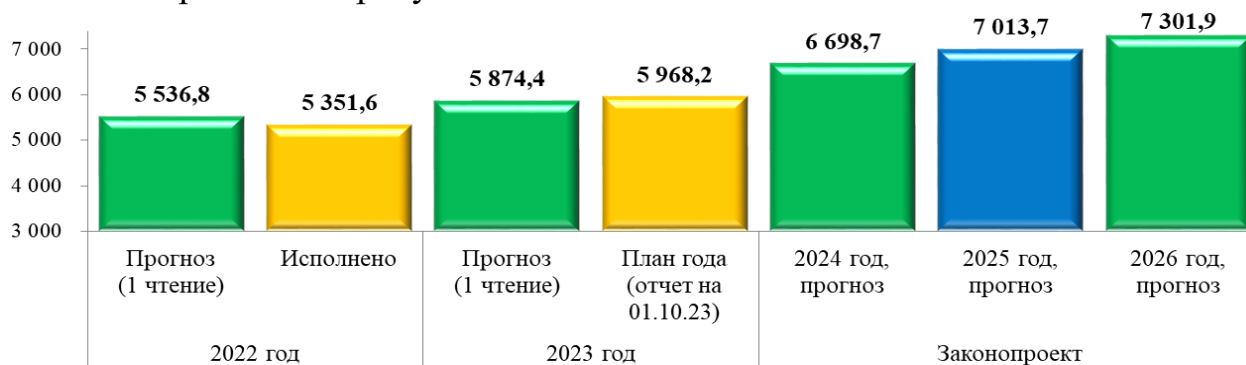


Рисунок 8. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в консолидированном бюджете Архангельской области, млн.руб.

Удельный вес поступления данного вида налога в областной бюджет в составе консолидированного бюджета Архангельской области составляет от 85 до 86 % в связи тем, что согласно областному закону от 20.06.2014 № 138-9-ОЗ «Об утверждении Договора между органами государственной власти Архангельской области и НАО о взаимодействии при осуществлении полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации», отчисления из бюджета НАО составляют 50 % от суммы сбора данного налога.

В соответствии с областным законом от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» отчисления указанного вида налога в бюджеты муниципальных и городских округов, а также муниципальных районов составляют 15 %.

Поступления, включая прогнозируемые поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных образований с 2022 года представлены на рисунке 9.

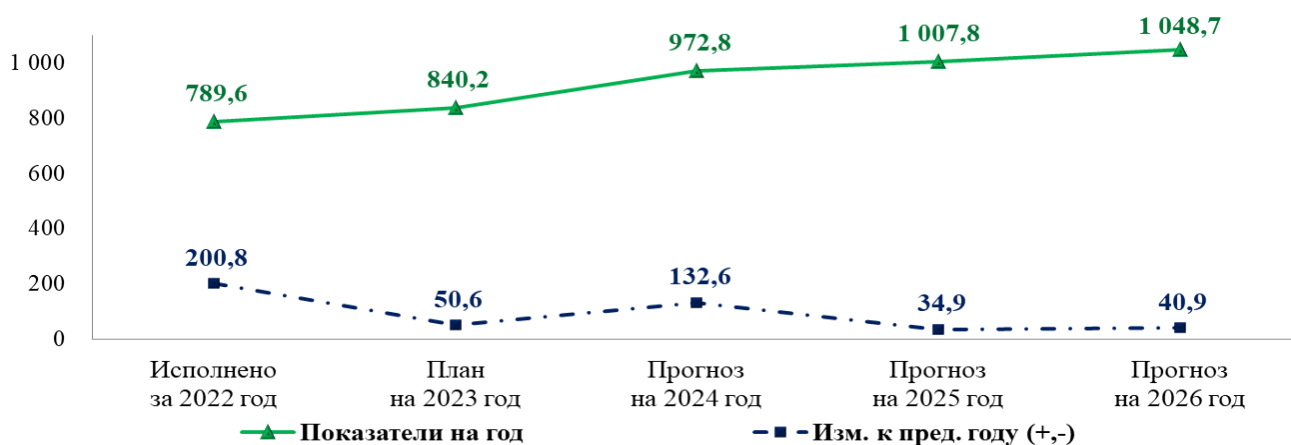


Рисунок 9. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных образований, млн.руб.

Согласно уточнённому прогнозу УФНС по АО и НАО, поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в консолидированный бюджет Архангельской области на плановый период 2024 – 2026 годы, с учетом поступлений от плательщиков Ненецкого автономного округа, отличается от прогнозных показателей, представленных в составе документов к законопроекту, что отражено в таблице 14.

Таблица 14. Прогнозные показатели поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с учетом отчислений от плательщиков НАО, млн.руб.

Налог, взимаемый в связи с применением УСН	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Отклонение (+,-):	
			млн.руб.	%
План на 2023 год	5 968,2	6 142,1	173,9	2,9
Прогноз на 2024 год	6 698,7	6 612,3	-86,5	-1,3
<i>Рост, снижение (+,-) к 2023г.</i>	<i>730,5</i>	<i>470,2</i>	-	-
Прогноз на 2025 год	7 013,7	7 914,3	900,6	12,8
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024г.</i>	<i>315,0</i>	<i>1 302,1</i>	-	-
Прогноз на 2026 год	7 301,9	8 472,5	1 170,6	16,0
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024г.</i>	<i>288,2</i>	<i>558,2</i>	-	-

В 2024 году возможны незначительные риски невыполнения прогнозных показателей поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в консолидированный бюджет Архангельской области (на 1,3 % или на 86,5 млн.руб.).

Однако, на 2025 – 2026 годы имеются резервы поступления указанного вида налога в консолидированный бюджет Архангельской области на 12,8 % (+900,6 млн.руб.) и на 16,0 %, (+1 170,6 млн.руб.).

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2024 год в местные бюджеты составляет 337,0 млн.руб. с ростом к плану на 2023 год, предусмотренному в местных бюджетах, согласно отчетам на 01.10.2023 на 26,1 % (+69,7 млн.руб.).

На рисунке 10 представлена информация о едином сельскохозяйственном налоге в местных бюджетах, включая поступление за

2021 – 2022 годы, а также плановые и прогнозные показатели, предусматриваемые в законопроектах на 2021 – 2026 годы.

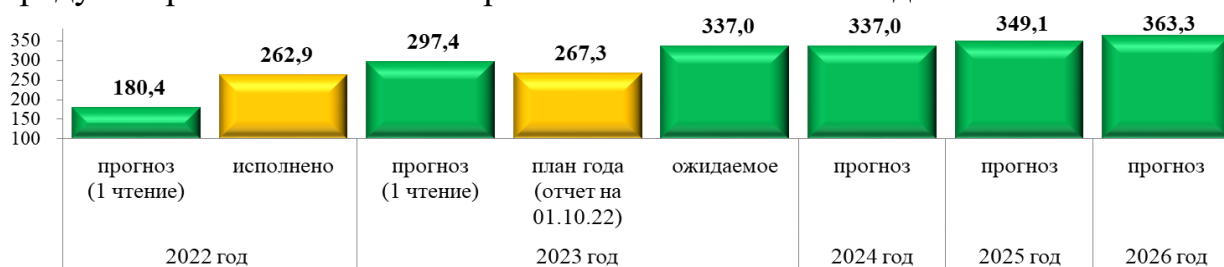


Рисунок 10. Единый сельскохозяйственный налог в бюджетах муниципальных образований Архангельской области, млн.руб.

Справочно: фактическое поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджеты муниципальных образований за 9 месяцев 2023 года составило 85,0 % к планам муниципальных образований на год или 227,3 млн.руб.

На 2025 год предусматривается последующий рост поступления указанного налога на 3,6 % (+12,1 млн.руб.), на 2026 год – последующий рост на 4,1 % (+14,2 млн.руб.).

Согласно информации УФНС по АО и НАО прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджеты муниципальных образований отличается от прогнозируемых показателей, представленных в составе законопроекта, что отражено в таблице 15.

Таблица 15. Прогнозные показатели поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджеты муниципальных образований, в млн.руб. и %

Единый сельскохозяйственный налог	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Уточнение (+,-):	
			млн.руб.	%
План на 2023 год	267,3	230,6	-36,7	-13,7
Прогноз на 2024 год	337,0	261,5	-75,6	-22,4
<i>Рост, снижение (+,-) к 2023г.</i>	<i>69,7</i>	<i>30,8</i>	-	-
Прогноз на 2025 год	349,1	277,0	-72,1	-20,6
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024г.</i>	<i>12,1</i>	<i>15,6</i>	-	-
Прогноз на 2026 год	363,3	293,9	-69,5	-19,1
<i>Рост, снижение (+,-) к 2025г.</i>	<i>14,2</i>	<i>16,8</i>	-	-

Согласно прогнозу УФНС по АО и НАО поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджеты муниципальных образований на 2024 год предусматривается на 13,7 % ниже, чем прогнозируется в составе документов к законопроекту, а на 2025 – 2026 годы – на 20,6 % и 19,1 %, соответственно, в связи с чем, возможны риски невыполнения прогнозных показателей.

В то же время единый сельскохозяйственный налог в полном объеме поступает в местные бюджеты, и общая сумма утвержденных решениями о бюджете представительными органами муниципальных образований на 2024 год показателей может отличаться от прогнозных показателей как УФНС по АО и НАО, так и представленных в составе законопроекта.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в местные бюджеты на 2024 год предусмотрено в сумме 237,7 млн.руб., что на 3,8 % ниже (-9,4 млн.руб.) плановых показателей, предусмотренным в бюджетах на 2023 год. На 2025 год предусматривается последующий рост на 3,6 % (+8,5 млн.руб.), а на 2026 год – последующий рост на 4,1 % (+10,0 млн.руб.).

На рисунке 11 представлена информация о налоге, взимаемом в связи с применением патентной системы налогообложения в местных бюджетах.

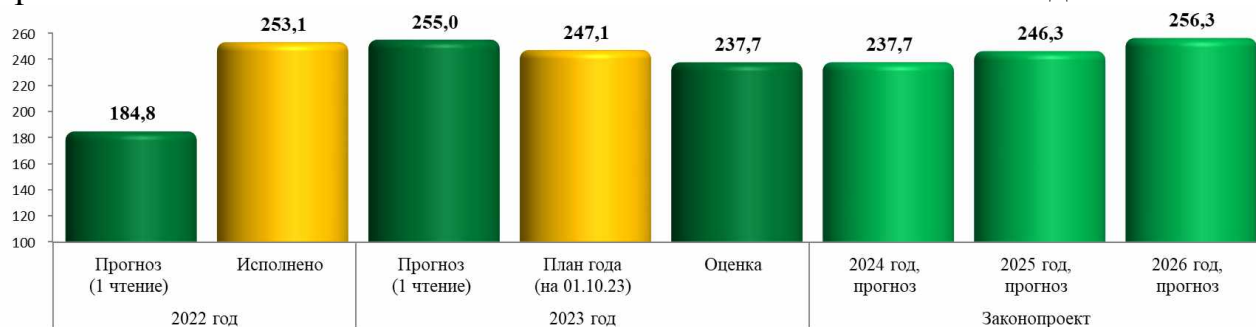


Рисунок 11. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в местных бюджетах Архангельской области, млн.руб.

Согласно прогнозу УФНС по АО и НАО расчет поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 – 2026 годы от 16 % до 23,6 % выше, чем представлено в составе документов к законопроекту.

В таблице 16 представлены прогнозные показатели поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Таблица 16. Прогнозные показатели поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в млн.руб. и %

Патентная система налогообложения	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Уточнение (+,-):	
			млн.руб.	%
План на 2023 год	247,1	236,5	-10,6	-4,3
Прогноз на 2024 год	237,7	276,1	38,4	16,1
<i>Рост, снижение (+,-) к 2023г.</i>	<i>-9,4</i>	<i>39,6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Прогноз на 2025 год	246,3	295,7	49,5	20,1
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024г.</i>	<i>8,5</i>	<i>19,7</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Прогноз на 2026 год	256,3	316,8	60,5	23,6
<i>Рост, снижение (+,-) к 2025г.</i>	<i>10,0</i>	<i>21,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в полном объеме поступает в местные бюджеты, и общая сумма утвержденных решениями о бюджете представительными органами муниципальных образований на 2024 год показателей может отличаться от прогнозных показателей как УФНС по АО и НАО, так и представленных в составе законопроекта.

Прогноз поступления налогов на имущество в консолидированный бюджет Архангельской области на 2024 год составляет 12 425,1 млн.руб., что на 4,1 % (+486,7 млн.руб.) больше плановых показателей на 2023 год, предусмотренных в бюджетах, согласно отчетам по ф. 0503317 на 01.10.2023.

На рисунке 12 представлены сведения о налогах на имущество в консолидированном бюджете Архангельской области, включая прогнозные показатели, представляемые к законопроектам об областном бюджете на каждый финансовый год.

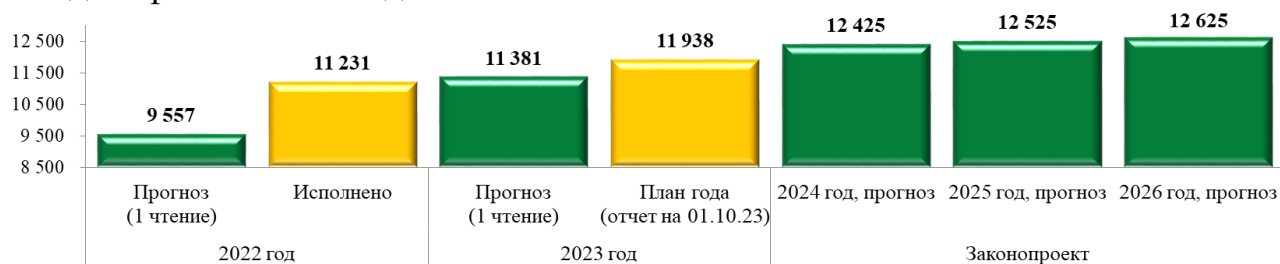


Рисунок 12. Налоги на имущество в консолидированном бюджете Архангельской области, млн.руб.

На 2025 и 2026 годы прогнозируется последующий рост поступления указанных видов налогов в консолидированный бюджет Архангельской области на 0,8 % ежегодно или на 99,5 млн.руб. и на 100,7 млн.руб., соответственно.

На рисунке 13 представлена информация о налогах на имущество в областной и местные бюджеты.

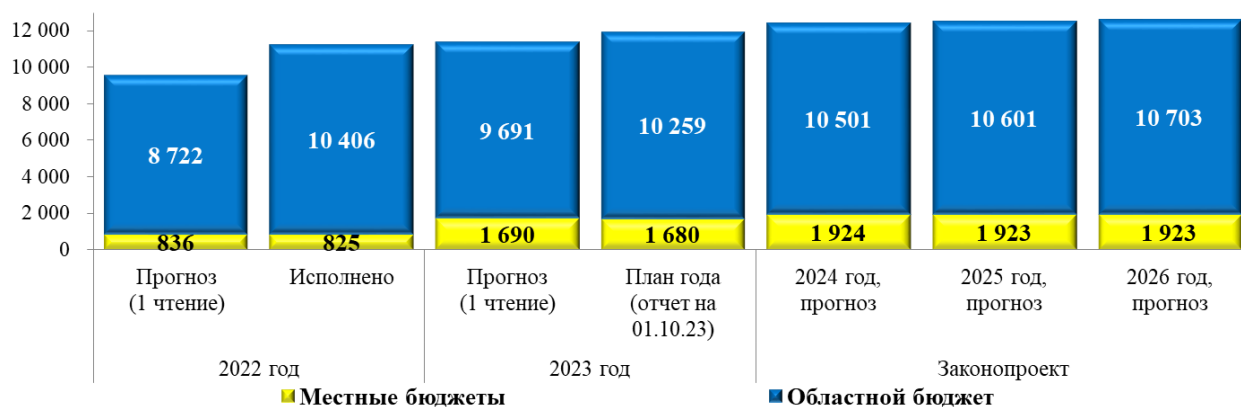


Рисунок 13. Налоги на имущество в областной и местные бюджеты Архангельской области, млн.руб.

Доля поступления в областной бюджет, включая прогнозные показатели имущественных налогов в составе консолидированного бюджета Архангельской области, составляет от 85 % до 90 % (до 2024 года).

С 2023 года рост поступлений указанных видов налогов в местные бюджеты обусловлен передачей в местные бюджеты части транспортного налога с физических лиц по следующим нормативам: в муниципальные и городские округа – 80 %, в муниципальные районы – 50 %.

В бюджеты муниципальных образований прогноз поступления имущественных налогов на 2024 год предусмотрен с ростом на 14,6 % (+244,5 млн.руб.) по отношению к показателям, предусмотренным в бюджетах на 2023 год. Прогноз поступления налогов на имущество в местные бюджеты на 2025 – 2026 годы остается практически на уровне прогнозных показателей 2024 года (-0,9 млн.руб.).

Поступление налогов на имущество в бюджеты муниципальных образований обеспечивается налогом на имущество физических лиц, транспортного налога с физических лиц (с 2023 года) и земельным налогом.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в местные бюджеты на 2024 – 2026 годы составляет 646,4 млн.руб. ежегодно, что на 35,6 % больше (+169,9 млн.руб.), чем предусмотрено в бюджетах на 2023 год, согласно отчетам муниципальных образований, на 01.10.2023.

На рисунке 14 представлены сведения о налоге на имущество физических лиц в местных бюджетах.

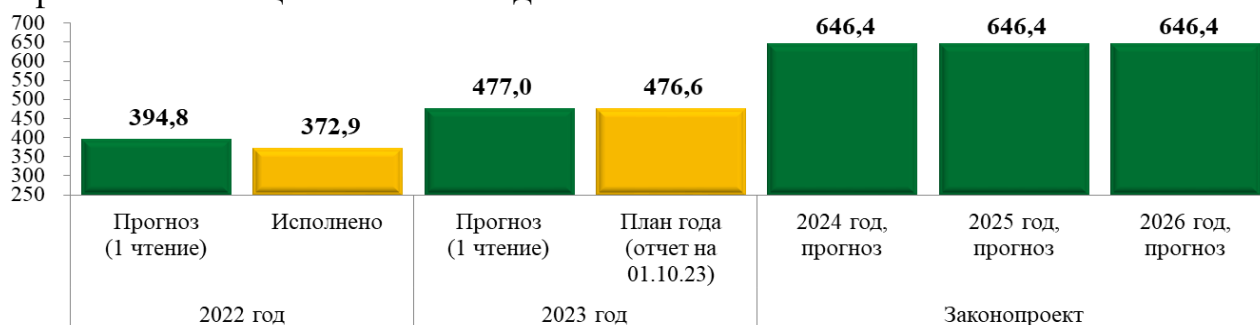


Рисунок 14. Налог на имущество физических лиц в бюджетах муниципальных образований Архангельской области, млн.руб.

Отмечаем, что по прогнозу УФНС по АО и НАО на 2024 – 2026 годы, расчет поступления налога на имущество физических лиц на плановый период на 19 % - 21 % ниже прогнозных показателей, представленных в составе документов к законопроекту.

В таблице 17 представлены прогнозные показатели поступления налога на имущество физических лиц.

Таблица 17. Прогнозные показатели поступления налога на имущество физических лиц в местные бюджеты, млн.руб.

Налог на имущество физических лиц	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	(+,-):	
			млн.руб.	%
План на 2023 год	476,6	472,6	-3,9	-0,8
Прогноз на 2024 год	646,4	513,3	-133,2	-20,6
<i>Рост, снижение (+,-) к 2023г.</i>	<i>169,9</i>	<i>40,6</i>	-	-
Прогноз на 2025 год	646,4	519,4	-127,0	-19,7
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024г.</i>	<i>0,0</i>	<i>6,1</i>	-	-
Прогноз на 2026 год	646,4	525,6	-120,9	-18,7
<i>Рост, снижение (+,-) к 2025г.</i>	<i>0,0</i>	<i>6,2</i>	-	-

Обозначенные отклонения объясняются тем, что согласно пояснительной записке к законопроекту налоговый потенциал местных бюджетов на 2024 год от поступлений налога на имущество физических лиц спрогнозирован на основе кадастровой оценки налогооблагаемых объектов недвижимости, принадлежащих гражданам на праве собственности, по данным отчетности о налоговой базе и структуре начислений по данному налогу за 2022 год по каждому муниципальному образованию с применением среднеобластной расчетной ставки, определяемой как отношение

начисленного налога к налоговой базе 2022 года в целом по Архангельской области.

Налог на имущество физических лиц в полном объеме поступает в местные бюджеты, и общая сумма утвержденных решениями о бюджете представительными органами муниципальных образований на 2024 год показателей может отличаться от прогнозных показателей как УФНС по АО и НАО, так и представленных в составе законопроекта.

Земельный налог также в полном объеме поступает в местные бюджеты и включает в себя поступления от физических лиц и от организаций.

Прогноз поступления земельного налога на 2024 – 2026 годы в бюджеты муниципальных образований Архангельской области предусмотрен в размере 424,6 млн.руб. ежегодно, что на 8,2 % выше (+32,0 млн.руб.), чем предусмотрено в местных бюджетах на 2023 год.

На рисунке 15 представлены показатели о земельном налоге в консолидированных бюджетах муниципальных образований Архангельской области.

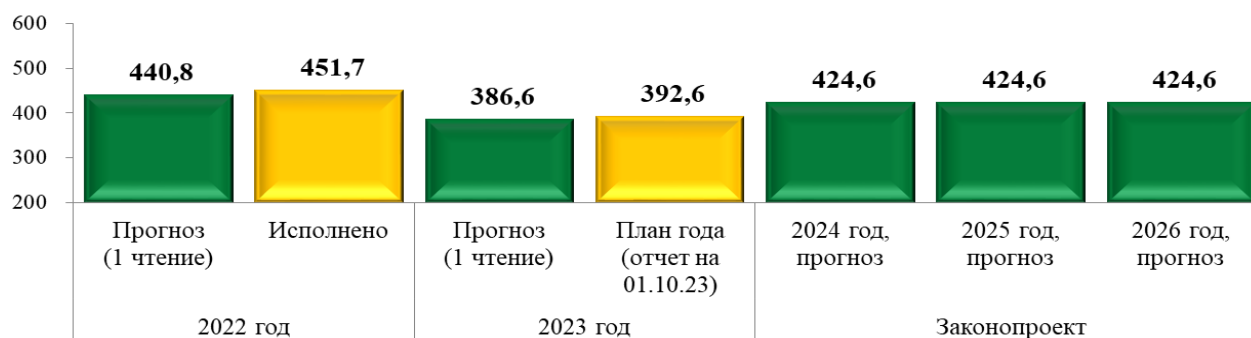


Рисунок 15. Земельный налог в консолидированных бюджетах муниципальных образований Архангельской области, млн.руб.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, доходный потенциал по данному налогу рассчитан на основе данных налоговых органов о наличии земельных участков, облагаемых земельным налогом, и о начисленных суммах налога за 2022 год. Кроме того, в расчете учтена переоценка кадастровой стоимости земельных участков, проведенная в 2022 году. В доходный потенциал муниципальных образований включены суммы дополнительных льгот по земельному налогу, предоставленных решениями органов местного самоуправления.

За последние годы наблюдается снижение поступлений земельного налога в местные бюджеты, что отражено на рисунке 16.

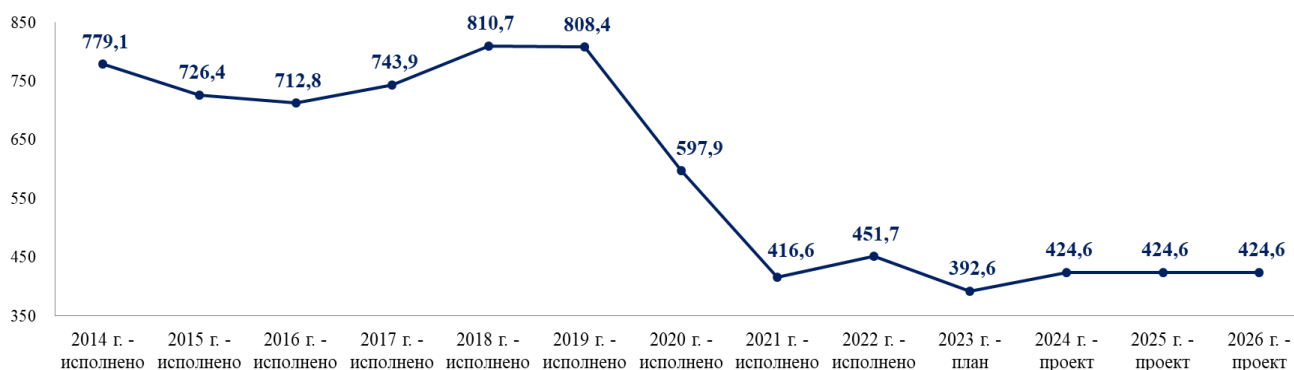


Рисунок 16. Земельный налог в местных бюджетах Архангельской области с 2013 года, млн.руб.

За последние 10 лет (с учетом проекта на 2024 год) поступление земельного налога в местных бюджетах сократилось на 45,5 % (с 779,1 млн.руб. до 424,6 млн.руб.). Наибольшие суммы поступления указанного вида налогов наблюдались по результатам исполнения за 2018 и 2019 годы.

Согласно прогнозу УФНС по АО и НАО на 2024 – 2026 годы, прогнозные поступления земельного налога отличаются от показателей представленных в составе документов к законопроекту.

В таблице 18 представлены прогнозные показатели поступления земельного налога.

Таблица 18. Прогнозные показатели поступления земельного налога в местные бюджеты, в млн.руб.

Земельный налог	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Отклонение (+,-):	
			млн.руб.	%
План на 2023 год	392,6	400,1	7,5	1,9
Прогноз на 2024 год	424,6	422,4	-2,1	-0,5
<i>Рост, снижение (+,-) к 2023г.</i>	<i>32,0</i>	<i>22,3</i>	-	-
Прогноз на 2025 год	424,6	433,9	9,3	2,2
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024г.</i>	<i>0,0</i>	<i>11,5</i>	-	-
Прогноз на 2026 год	424,6	445,7	21,2	5,0
<i>Рост, снижение (+,-) к 2025г.</i>	<i>0,0</i>	<i>11,8</i>	-	-

Земельный налог в полном объеме поступает в местные бюджеты, и общая сумма утвержденных решениями о бюджете представительными органами муниципальных образований на 2024 год показателей, может отличаться от прогнозных показателей как УФНС по АО и НАО, так и представленных в составе законопроекта.

Поступление транспортного налога с физических лиц в консолидированный бюджет Архангельской области, доля которого с 01.01.2023 зачисляется в местные бюджеты, на 2024 год прогнозируется в размере 1 108,2 млн.руб., что на 2,2 % (+23,3 млн.руб.) больше плановых значений на 2023 год. На 2025 – 2026 годы предусматривается ежегодное снижение на 0,1 % (-1,1 млн.руб.).

На рисунке 17 представлены сведения о транспортном налоге с физических лиц в консолидированном бюджете Архангельской области.

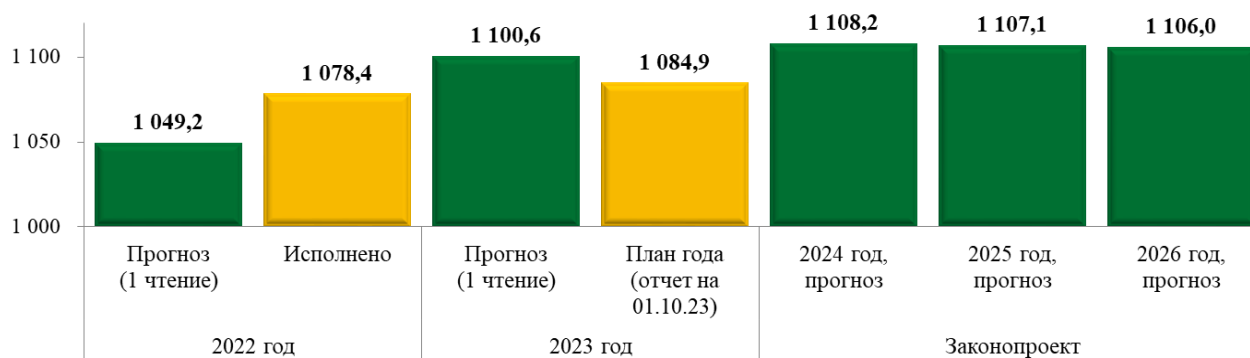


Рисунок 17. Транспортный налог с физических лиц в консолидированном бюджете Архангельской области, млн.руб.

До 31.12.2022 указанный налог в полном объеме зачисляется в областной бюджет, а с 2023 года поступления в местные бюджеты составляют: 50 % в муниципальные районы и 80 % в муниципальные и городские округа.

На рисунке 18 отражены сведения о распределении указанного вида налога в областной и местные бюджеты.

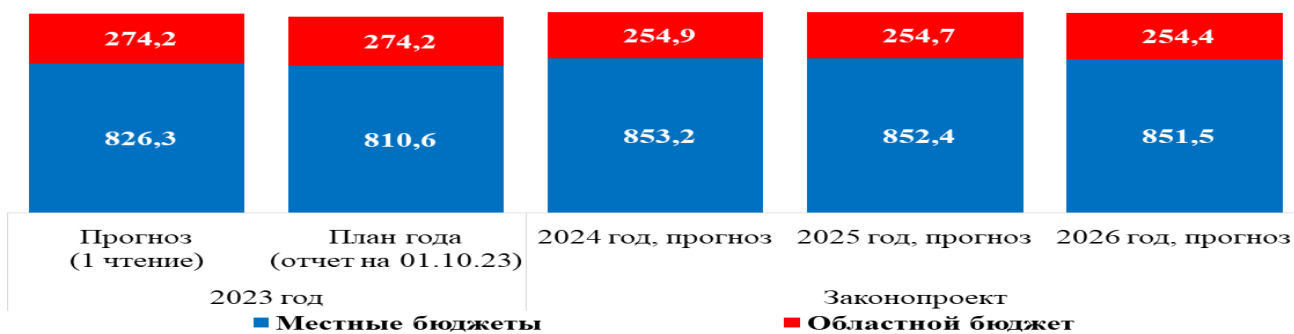


Рисунок 18. Распределение транспортного налога с физических лиц, млн.руб.

Основная доля поступления транспортного налога с физических лиц приходится в местные бюджеты, которая на 2024 – 2026 годы составляет в среднем 77 %.

Согласно прогнозу УФНС по АО и НАО на 2024 – 2026 годы поступления транспортного налога с физических лиц незначительно отличаются от показателей, представленных в составе документов к законопроекту, что отражено в таблице 19.

Таблица 19. Прогнозные показатели поступления транспортного налога с физических лиц в консолидированный бюджет Архангельской области, млн.руб.

Транспортный налог с физических лиц	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	(+,-):	
			млн.руб.	%
План на 2023 год	1 084,9	1 097,8	12,9	1,2
Прогноз на 2024 год	1 108,2	1 098,8	-9,4	-0,8
<i>Рост, снижение (+,-) к 2023г.</i>	23,3	1,1	-	-
Прогноз на 2025 год	1 107,1	1 100,3	-6,8	-0,6
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024г.</i>	-1,1	1,5	-	-
Прогноз на 2026 год	1 106,0	1 102,2	-3,8	-0,3
<i>Рост, снижение (+,-) к 2025г.</i>	-1,1	1,9	-	-

Согласно пояснительной записке к законопроекту, транспортный налог с физических лиц рассчитан на основе налогооблагаемой базы по транспортному налогу за 2022 год с учетом тенденций изменения общего количества транспорта на территории Архангельской области, где оценка общего количества транспортных средств в 2022 году принята в размере 380,3 тыс.ед., что на 2,2 тыс.ед. больше количества транспортных средств по данным налоговой отчетности за 2022 год.

Исходя из вышеизложенного и основываясь на уточненном прогнозе поступления налоговых доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой РФ, необходимо отметить наличие рисков непоступления отдельных видов доходов в консолидированный бюджет Архангельской области в 2024 году в размере порядка 307 млн.руб., из них в большей части по налогу на имущество физических лиц (133,2 млн.руб.).

Одновременно с этим на 2024 год имеется резерв по налоговым поступлениям в консолидированный бюджет Архангельской области в размере порядка 38 млн.руб. по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

Поступление акцизов по подакцизным товарам в консолидированный бюджет Архангельской области на 2024 год прогнозируется в общей сумме 11 108,0 млн.руб., что на 15,6 % (+1 496,5 млн.руб.) больше, чем предусмотрено на 2023 год согласно отчету на 01.10.2023.

На 2025 год планируется снижение поступления данных доходов в консолидированный бюджет на 3,2 % (-355,9 млн.руб.), что обусловлено снижением норматива для Архангельской по распределению сумм от уплаты акцизов на нефтепродукты. На 2026 год прогнозируется рост по отношению к 2025 году на 3,3 % (353,3 млн.руб.).

Согласно пояснительной записке к законопроекту прогноз поступлений акцизов основан на оценочных показателях производства, реализации и розничной продажи подакцизных товаров, ставок акцизов, планируемых объемов акцизов в целом по Российской Федерации, установленных нормативов распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ и сумм оценок поступлений централизованных акцизов согласно материалам к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

На рисунке 19 представлено поступление акцизов по подакцизным товарам в консолидированном бюджете Архангельской области.

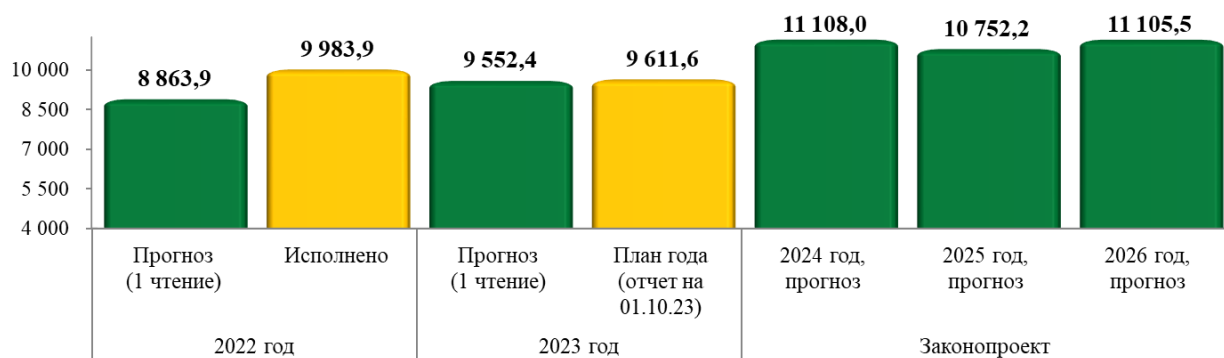


Рисунок 19. Акцизы по подакцизным товарам в консолидированном бюджете Архангельской области, млн.руб.

Основную долю поступления указанных платежей в консолидированный бюджет составляют поступления в областной бюджет, удельный вес которых составляет 95 %.

В местных бюджетах поступления акцизов по подакцизным товарам занимают доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин) в размере 10 % от общей суммы данных поступлений в консолидированном бюджете Архангельской области, сведения о которых отражены на рисунке 20.

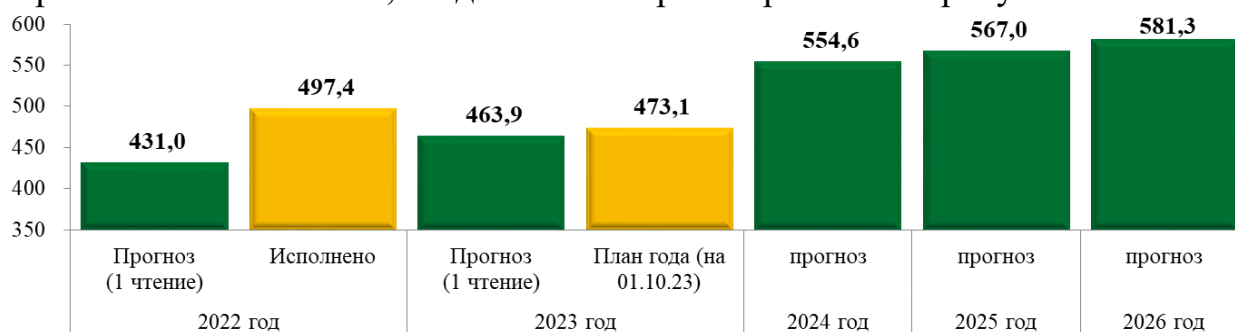


Рисунок 20. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджетах муниципальных образований Архангельской области, млн.руб.

На 2024 год прогнозируется рост поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджетах муниципальных образований по сравнению с планом на 2023 год на 17,2 % (+81,4 млн.руб.), последующий рост на 2025 год предусматривается на 2,2 % (+12,4 млн.руб.), на 2026 год – последующий рост на 2,5 % (+14,3 млн.руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в консолидированном бюджете Архангельской области на 2024 год предусмотрены в общей сумме 1 199,8 млн.руб., что на 3,2 % меньше (-39,2 млн.руб.) плановых назначений на 2023 год. На 2025 год общая сумма прогноза указанных поступлений консолидированного бюджета остается почти неизменной (+0,1 % или +0,7 млн.руб.), а на 2026 год последующее снижение на 1,2 % (-13,9 млн.руб.).

Из общей суммы указанных доходов консолидированного бюджета Архангельской области исключены суммы за пользование бюджетными кредитами, предоставленных местным бюджетам из областного бюджета.

На рисунке 21 представлены доходы консолидированного бюджета Архангельской области от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности.

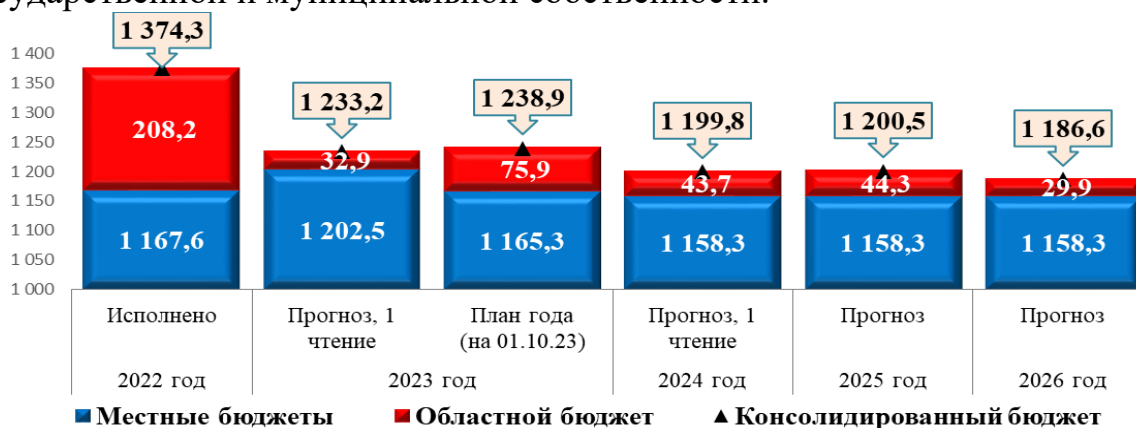


Рисунок 21. Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности в консолидированном бюджете Архангельской области, млн.руб.

Основную сумму поступлений указанных доходов занимают поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступающие в местные бюджеты, доля которых по результатам исполнения за 2022 год составляла 85 %, а в плановых и прогнозных показателях на 2023 – 2026 годы: 94 % - 98 % доходов консолидированного бюджета по данному источнику.

Поступление в местные бюджеты по указанному доходу на 2024 – 2026 годы предусматривается в размере 1 158,3 млн.руб. ежегодно или почти на уровне плановых показателей на 2023 год (-0,6 % или -7,1 млн.руб.).

Указанные поступления относятся к неналоговым доходам и общая сумма, утвержденных решениями о бюджете представительными органами муниципальных образований на 2024 – 2026 годы показателей, может отличаться от прогнозных показателей, а также изменится в течение планового периода.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а также доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год в консолидированном бюджете Архангельской области спрогнозированы в сумме 858,8 млн.руб., что на 19,8 % (+141,8 млн.руб.) больше, чем запланировано на 2023 год согласно отчету на 01.10.2023.

На рисунке 22 представлены сведения о доходах от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а также о доходах от продажи материальных и нематериальных активов в консолидированном бюджете Архангельской области.

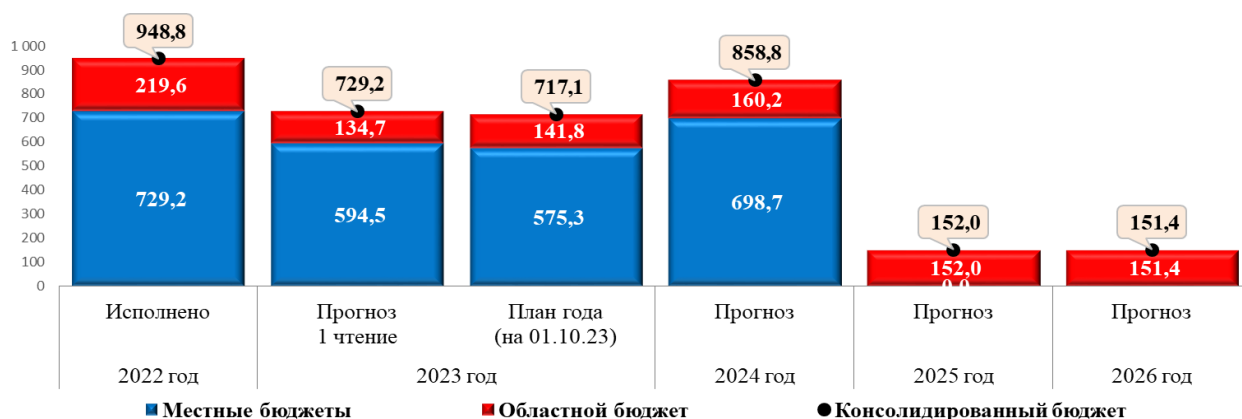


Рисунок 22. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а также доходы от продажи материальных и нематериальных активов в консолидированном бюджете Архангельской области, млн.руб.

В местные бюджеты указанные неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в размере 698,7 млн.руб. или на 21,5 % больше (+123,4 млн.руб.), чем предусмотрено на 2023 год. Данный вид неналоговых доходов местных бюджетов на 2025 – 2026 год в составе документов к законопроекту не прогнозируется.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета в консолидированный бюджет на 2024 год предусматриваются в общей сумме 34 782,1 млн.руб., что на 6,4 % (-2 349,8 млн.руб.) меньше, предусмотренных кассовым планом на 2023 год (по состоянию на 01.10.2023), а местным бюджетам из областного – 44 810,5 млн.руб., что на 6,8 % (-3 286,3 млн.руб.) меньше показателей бюджетной росписи областного бюджета на 2023 год в части выделения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям (по состоянию на 01.10.2023).

На рисунке 23 представлена информация о безвозмездных поступлениях из федерального бюджета в областной бюджет и из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов (округов) и городских округов, в т.ч. предусматриваемые в законопроектах на соответствующие годы, фактически поступившие и показатели кассового плана по доходам и расходам, в части межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в областной бюджет и межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета.

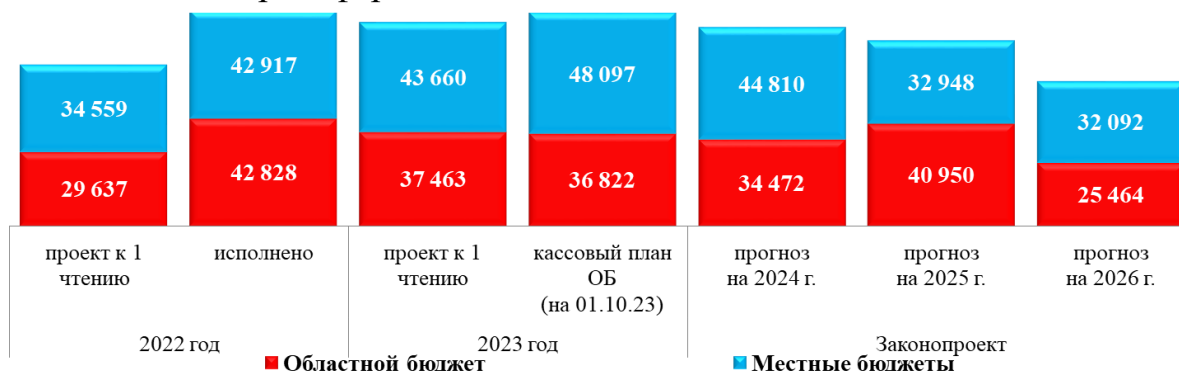


Рисунок 23. Безвозмездные поступления из федерального бюджета в областной бюджет и из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов, млн.руб.

Как правило, финансовая помощь из федерального бюджета в законопроектах, представленных к 1 чтению, ниже фактически поступивших средств за счет внесения изменений в законы о бюджете и кассовый план по доходам на очередной финансовый год в течение отчетных периодов, в т.ч. за счет выделения дополнительных сумм межбюджетных трансфертов, уточнения сумм в течение года, распределения нераспределенных средств и т.п. Однако в 2023 году имеет место обратная ситуация: показатели законопроекта к I чтению превышают показатели кассового плана на 01.10.2023.

Сведения о безвозмездных поступлениях в областной бюджет представлены в разделе «Безвозмездные поступления в областной бюджет» настоящего заключения.

На рисунке 24 представлены сведения о безвозмездных поступлениях в бюджеты муниципальных районов (округов) и городских округов, передаваемых из областного бюджета по основным видам.



Рисунок 24. 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 2024 год предусмотрены в общей сумме 8 921,8 млн.руб., что в 4,1 раза (6 770,6 млн.руб.) больше, чем предусмотрено бюджетной росписью областного бюджета на 2023 год (на 01.10.2023), из них за счет выделения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 6 318,5 млн.руб. До 2024 года выделялась субсидия на финансирование вопросов местного значения (план на 2023 год – 6 127,2 млн.руб.);

На рисунке 25 представлена информация об общей сумме дотаций из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов, муниципальных и городских округов.



Рисунок 25. Дотации бюджетам муниципальных образований из областного бюджета, млн.руб.

На 2026 год последующее снижение сумм дотаций местным бюджетам предусмотрено на 69,7 % (+6 168,7 млн.руб.) и в большей части за счет невключения сумм дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов. На 2026 год предусматривается последующий рост на 5,9 % (+162,6 млн.руб.).

В таблице 20 отражены сведения о дотациях местным бюджетам.

Таблица 20. Дотации бюджетам муниципальных образований, предусмотренные в областном бюджете на 2023 год (роспись на 01.10.2023) и предусмотренные законопроектом на 2024 – 2026 годы, млн.руб.

Дотации из областного бюджета	План на 2023 г. (на 01.10.2023)	Проект на 2024 г.	(+,-) 2024 к 2023 (в млн.руб.)	Проект на 2025 г.	Проект на 2026 г.
дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов)	1 998,9	2 468,0	469,1	2 643,4	2 806,1
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	0,0	6 318,5	6 318,5	0,0	0,0
Связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	152,3	135,4	-17,0	109,7	109,7
Итого	2 151,2	8 921,8	6 770,6	2 753,1	2 915,7

На 2024 – 2026 годы законопроектом предусматривается выделение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) с ежегодным ростом сумм.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных образований на 2024 – 2026 годы представленным законопроектом предлагается утвердить в составе таблицы № 1 приложения № 11 к законопроекту.

Субвенции местным бюджетам на осуществление переданных полномочий на 2024 год законопроектом предусматриваются в общей сумме 24 725,7 млн.руб., что на 4,8 % (+1 130,1 млн.руб.) больше, чем предусмотрено в областном бюджете на 2023 год по состоянию на 01.10.2023.

На 2026 год законопроектом предусмотрен последующий незначительный рост субвенций бюджетам муниципальных образований на

0,7 % (+180,4 тыс.руб.), на 2026 год – последующей рост на 2,8 % (+688,3 млн.руб.).

На рисунке 26 представлены сведения о субвенциях из областного бюджета бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов.

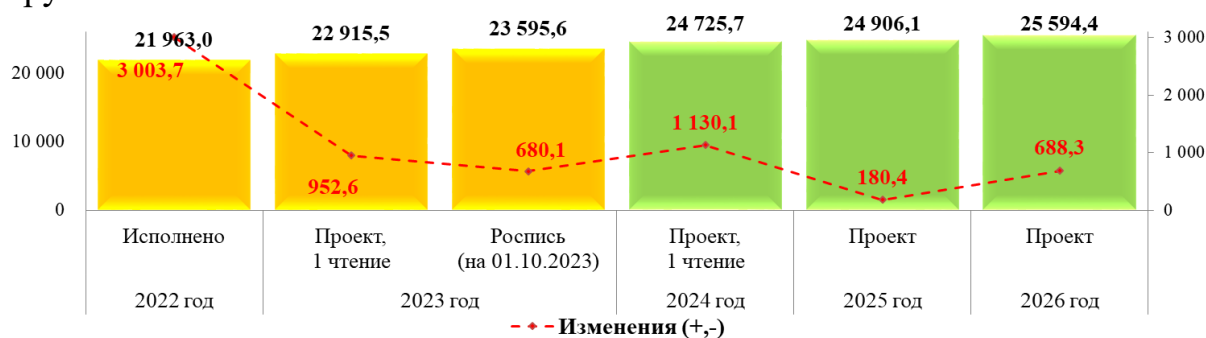


Рисунок 26. Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий из областного бюджета, млн.руб.

Наибольший рост субвенций, направляемых местным бюджетам в 2024 году к плану на 2023 год, составит субвенция на реализацию образовательных программ – на 8,8 % или на 1 731,7 млн.руб.

Сопоставление сумм отдельных субвенций местным бюджетам на осуществление переданных полномочий, предусмотренных законопроектом на 2024 год и утвержденные бюджетной росписью в областном бюджете на 2023 год (по состоянию на 01.10.2023), отражено в таблице 21.

Таблица 21. Субвенции бюджетам муниципальных образований, утвержденные бюджетной росписью на 2023 год (на 01.10.2023) и предусмотренные законопроектом на 2024 год, млн.руб.

Наименование	План на 2023 г.	Проект на 2024 г.	(+,-) в млн.руб.	(+,-) в %
Всего субвенции, из них наибольшие суммы:	23 595,6	24 725,7	1 130,1	4,8
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 - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	1 131,4	271,8	-859,5	-76,0
Реализация образовательных программ	19 662,4	21 394,1	1 731,7	8,8
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций	893,5	890,9	-2,6	-0,3
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)	565,7	515,8	-49,9	-8,8
Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	465,1	481,9	16,8	3,6
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	183,8	508,7	324,9	в 2,8 р.

Наименование	План на 2023 г.	Проект на 2024 г.	(+,-) в млн.руб.	(+,-) в %
Предоставление государственных жилищных сертификатов детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на приобретение жилых помещений	173,1	63,9	-109,2	-63,1
Единая субвенция местным бюджетам	291,1	298,1	7,1	2,4

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 2024 год предусматриваются в общей сумме 4 454,0 млн.руб., что на 38,8 % (-2 822,9 млн.руб.) меньше, чем утверждено на 2023 год на 01.10.2023 с учетом средств, выделяемых из резервного фонда Правительства Архангельской области – 276,3 млн.руб.

На рисунке 27 представлены сведения об иных межбюджетных трансфертах в местные бюджеты.

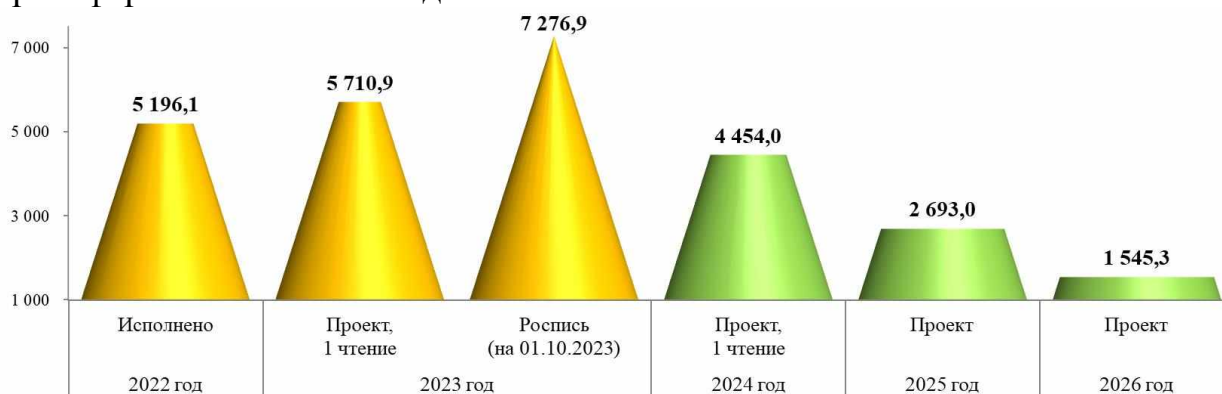


Рисунок 27. Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета, млн.руб.

В таблице 22 представлены сведения об отдельных видах иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам, выделяемых из областного бюджета, утвержденные бюджетной росписью на 2023 год (на 01.10.2023) и предлагаемые законопроектом на 2024 год.

Таблица 22. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий из областного бюджета на 2023 год, утвержденные бюджетной росписью (на 01.10.2023) и предусмотренные законопроектом на 2024 год, млн.руб.

Наименование	План на 2023 г.	Проект на 2024 г.	(+,-) в млн.руб.	(+,-) в %
Всего иные межбюджетные трансферты, из них наибольшие (более 200,0 млн.руб.):	7 276,9	4 454,0	-2 822,9	-38,8
Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	1 383,1	0,0	-1 383,1	-100,0
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	715,8	710,0	-5,8	-0,8
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	235,8	291,6	55,8	23,7

Наименование	План на 2023 г.	Проект на 2024 г.	(+,-) в млн.руб.	(+,-) в %
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Арктической зоны РФ	507,3	0,0	-507,3	-100,0
Проектирование, капитальный ремонт и ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	302,8	0,0	-302,8	-100,0
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (вне рамок РП "Модернизация школьных систем образования в Архангельской области")	414,8	598,8	184,1	44,4
Организация транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории городских округов "Город Архангельск" и "Северодвинск"	743,3	743,3	0,0	0,0
Реализация мероприятий по социально-экономическому развитию	420,8	609,3	188,5	44,8
Благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники	227,8	10,0	-217,9	-95,6
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	795,7	525,4	-270,3	-34,0
Развитие инициативных проектов в рамках регионального проекта "Комфортное Поморье"	0,0	270,0	270,0	
Резервный фонд Правительства Архангельской области	276,3	0,0	-276,3	-100,0

Субсидии в бюджеты муниципальных образований из областного бюджета законопроектом на 2024 год предусматриваются в общей сумме 6 708,9 млн.руб., что на 55,5 % (-8 364,1 млн.руб.) меньше, чем утверждено на 2023 год (на 01.10.2023).

На рисунке 28 представлена информация о субсидиях местным бюджетам.



Рисунок 28. Субсидии местным бюджетам из областного бюджета, млн.руб.

Общий размер субсидий местным бюджетам на 2023 год бюджетной росписью (на 01.10.2023) утвержден на 16,7 % (+2 157,1 млн.руб.) больше, чем предусматривалось законопроектом на указанный период.

В таблице 23 представлена информация о субсидиях местным бюджетам по подразделам бюджетной классификации РФ, утвержденные бюджетной росписью областного бюджета на 2023 год (на 01.10.2023) и показатели, представленные в законопроекте на 2024 год.

Таблица 23. Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований по подразделам бюджетной классификации и отдельным направлениям расходов, млн.руб.

Субсидии из областного бюджета	План на 2023г.	Проект на 2024г.	(+,-) в млн.руб.	(+,-) в %
Другие общегосударственные вопросы	38,4	38,0	-0,4	-1,0

Субсидии из областного бюджета	План на 2023г.	Проект на 2024г.	(+,-) в млн.руб.	(+,-) в %
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	34,7	35,0	0,3	1,0
Сельское хозяйство и рыболовство	1,5	56,6	55,1	в 37,7 р.
Транспорт, из них:	148,3	156,4	8,1	5,5
- организация транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта	136,3	137,9	1,6	1,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды), из них:	2 063,4	1 113,5	-949,9	-46,0
- расходы на реализацию инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	1 806,3	836,0	-970,3	-53,7
Другие вопросы в области национальной экономики	6,0	7,4	1,4	23,5
Жилищное хозяйство, из них:	2 064,1	614,0	-1 450,1	-70,3
- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	1 433,4	528,8	-904,6	-63,1
- реализация мероприятий федеральной целевой программы "Развитие космодромоов на период 2017-2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации"	439,1	0,0	-439,1	-
Коммунальное хозяйство, из них:	479,8	873,2	393,4	82,0
- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области	127,7	57,2	-70,5	-55,2
- модернизация объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"	175,6	585,4	408,9	в 3,3 р.
- модернизация объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации	53,3	176,2	122,9	в 3,3 р.
Благоустройство, из них:	421,4	984,5	563,1	в 2,3 р.
- реализация программ формирования современной городской среды	311,2	340,5	29,3	9,4
- реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ Арктической зоны РФ	0,0	601,5	601,5	-
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства, из них:	967,2	532,0	-435,3	-45,0
- строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	895,5	468,5	-427,0	-47,7
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	54,9	55,0	0,1	0,2
Дошкольное образование	27,5	0,0	-27,5	-100,0
Общее образование, из них:	491,5	437,4	-54,1	-11,0
- обеспечение комплексного развития сельских территорий	24,4	248,5	224,2	в 10,2 р.
- создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа	328,8	86,5	-242,3	-73,7
Дополнительное образование детей	82,5	28,2	-54,3	-65,8
Молодежная политика	33,0	59,9	26,9	81,4
Другие вопросы в области образования	9,6	55,7	46,1	в 5,8 р.
Культура, из них:	519,2	377,5	-141,6	-27,3
- обеспечение комплексного развития сельских территорий	176,0	55,0	-121,0	-68,8
- повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики"	138,3	0,0	-138,3	-100,0
- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области	30,0	181,9	151,9	в 6,1 р.
Социальное обеспечение населения	38,5	38,8	0,3	0,7
Охрана семьи и детства, из них:	874,3	909,0	34,7	4,0
- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	760,5	813,4	52,9	7,0
- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	110,9	93,3	-17,6	-15,9
Массовый спорт, из них:	565,0	311,9	-253,1	-44,8
- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области	222,3	119,0	-103,3	-46,5
- закупка оборудования для создания "умных" спортивных площадок	182,0	59,0	-123,0	-67,6

Субсидии из областного бюджета	План на 2023г.	Проект на 2024г.	(+,-) в млн.руб.	(+,-) в %
Спорт высших достижений	15,2	15,2	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера, из них:	6 137,2	9,9	-6 127,2	-99,8
- на доставку муки и лекарственных средств в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов	0,0	9,9	9,9	-
- софинансирование вопросов местного значения	6 127,2		-6 127,2	-100,0
Итого	15 073,0	6 708,9	-8 364,1	-55,5

Наибольшие суммы субсидий местным бюджетам в законопроекте на 2024 год предусматриваются на:

1. Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в сумме 1 113,5 млн.руб., что на 46,0 % (-949,9 млн.руб.) больше, чем на 2023 год, из них на реализацию инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета – 836,0 млн.руб. (-53,7 % или на -970,3 млн.руб.);

2. Благоустройство – 873,2 млн.руб., что на 82,0 % (+393,4 млн.руб.) больше, чем на 2023 год, из них на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от ППК «Фонд развития территорий» и областного бюджета – 761,6 млн.руб. или в 3,3 раза (+532,7 млн.руб.) больше, чем в 2023 году;

3. Охрана семьи и детства – 909,0 млн.руб. или на 4,0 % (+34,7 млн.руб.) больше чем на 2023 год, из них на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 813,4 млн.руб. (+6,9 % или +52,4 млн.руб.).

Согласно показателям, представленным в составе документов к законопроекту на 2024 год доходы в суммовом выражении спрогнозированы на уровне 2023 года (+0,7 % или +995,8 млн.руб.).

В то же время, расходы консолидированного бюджета Архангельской области на 2024 год на 3,9 % (-6 859,0 млн.руб.) ниже, чем предусмотрено на 2023 год.

Прогноз по налоговым и неналоговым доходам консолидированного бюджета области, предусмотренный в составе документов к законопроекту на 2024 год, увеличивается на 7,2 % (+7 686,0 млн.руб.) к плану на 2023 год, а на 2025 и 2026 годы предусматривается последующий рост на 3,2 % и на 5,2 %, соответственно.

Согласно представленным прогнозным показателям к законопроекту, результат исполнения консолидированного бюджета Архангельской области на 2024 год – дефицит в общей сумме 16 326,7 млн.руб., что составляет 14,3 % к прогнозу налоговых и неналоговых доходов, в т.ч. 7 % по бюджетам муниципальных образований, что соответствует нормам п. 3 ст. 92.1 БК РФ (не более 10 %). На 2025 и 2026 годы дефицит местных бюджетов также прогнозируется в размере 7 % к прогнозу налоговых и неналоговых доходов.

4. Основные характеристики областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Законопроектом предлагается утвердить основные характеристики областного бюджета на 2024 – 2026 годы, которые представлены в таблице 24.

Таблица 24. Основные характеристики областного бюджета на 2024 – 2026 годы, млн.руб.

Показатель	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы бюджета	129 071,0	136 755,1	126 197,8
из них налоговые и неналоговые доходы	92 270,4	95 654,8	100 683,9
безвозмездные поступления	36 800,7	41 100,3	25 513,9
Расходы бюджета, всего	143 877,8	149 705,3	133 050,3
Расходы бюджета, направляемые на реализацию инфраструктурных проектов за счет бюджетных кредитов, предоставляемых из федерального бюджета	1 072,4	600,6	-
Дефицит (-), профицит (+)	-14 806,7	-12 950,2	-6 852,4
Дефицит (-), профицит (+) без учета бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию инфраструктурных проектов за счет бюджетных кредитов, предоставляемых из федерального бюджета	-13 734,3	-12 349,5	-6 852,4
Уровень дефицита по отношению к налоговым и неналоговым доходам, %	16,0	13,5	6,8
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, %	14,9	12,9	6,8
Государственный внутренний долг на 01 января очередного финансового года (верхний предел)	82 089,6	94 435,6	100 683,8
Отношение государственного внутреннего долга к налоговым и неналоговым доходам, %	89,0	98,7	100,0
Государственный внутренний долг в виде кредитов кредитных организаций (на 01 января очередного финансового года)	39 935,2	59 384,2	73 412,7
Отношение государственного внутреннего долга в виде кредитов кредитных организаций к налоговым и неналоговым доходам, %	43,3	62,1	72,9

По отношению к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году сокращение доходов 2024 года составит 1 276,1 млн.руб. или на 1,0 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 4 932,0 млн.руб. или на 5,6%, безвозмездные поступления сократятся на 6 208,1 млн.руб. или на 14,4 %. Доходы бюджета на 2025 и 2026 годы относительно параметров предыдущего года составят +6,0 % и «минус» 7,7 % соответственно.

Расходы областного бюджета на 2024 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год сократятся на 10 052,8 млн.руб. или на 6,5 %. Расходы бюджета на 2025 год сократятся на 4,1 % к параметрам 2024 года, расходы 2026 года к параметрам 2025 года сократятся на 11,1 %.

Уровень дефицита областного бюджета на 2024 год составит 16,0 % по отношению к ожидаемому поступлению налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2024 год, а без учета бюджетных ассигнований, направляемых на

реализацию инфраструктурных проектов за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета, уровень дефицита составит 14,9 %. Уровень дефицита областного бюджета на 2025 и 2026 годы составит соответственно 13,5 % и 6,8 % к прогнозируемым налоговым и неналоговым доходам.

Уровень дефицита областного бюджета соответствует требованиям п. 2 ст. 92.1 БК РФ (не более 15 %), но на 2024 и 2025 годы 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 4 507,3 млн.руб.

Вместе с тем необходимо отметить, что оценка выполнения указанного условия соглашений осуществляется по результатам исполнения бюджета за соответствующий финансовый год (в 2025 и 2026 годах). В связи с чем полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области в ходе исполнения бюджета в 2024 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 (577,5 млн.руб.) в срок до 01.07.2025.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2024 – 2026 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 25.

Таблица 25. Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2024 – 2026 годы, млн.руб.

Показатель	2024 год	2025 год	2026 год
Кредиты кредитных организаций, всего	17 337,3	19 449,0	14 028,5
в том числе:			
привлечение	73 034,2	70 845,3	65 545,0
погашение	55 696,9	51 396,3	51 516,5
Бюджетные кредиты, всего	-2 601,7	-7 103,0	-7 780,3
в том числе:			
привлечение	11 828,3	11 996,9	10 516,5
погашение	14 430,1	19 099,9	18 296,8
Изменение остатков на счете бюджета, всего	0,0	0,0	0,0
в том числе:			
увеличение	213 355,7	220 201,5	202 863,5
уменьшение	213 355,7	220 201,5	202 863,5

Показатель	2024 год	2025 год	2026 год
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	71,1	604,2	604,2
в том числе:			
возврат бюджетных кредитов	71,1	604,2	604,2
Итого источников финансирования дефицита бюджета	14 806,7	12 950,2	6 852,4

В составе бюджетных кредитов учтены суммы привлечения и погашения кредитов на пополнение остатков средств на едином счете областного бюджета в 2024 году в общей сумме 10 755,9 млн.руб., в 2025 году – в сумме 11 396,3 млн.руб., в 2026 году – в сумме 10 516,5 млн.руб. Размер привлечения и погашения указанных кредитов соответствуют положениям ст. 93.6 БК 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.

5. Доходы областного бюджета

Исходными данными для прогнозирования доходной части консолидированного бюджета области и областного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 федеральных законов о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство и нормативы распределения доходов по уровням бюджетной системы.

Состав и структура доходов областного бюджета на 2024 – 2026 годы представлена в таблице 26 и Приложении № 2 к настоящему заключению.

Таблица 26. Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по оценке за 2023 год и прогноз на 2024 – 2026 годы, млн.руб.

Показатели 1 чтение	2023 год				2024 год		2025 год		2026 год	
	проект (1 чтение)	план на 01.10.2023	ожидае мое	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые доходы	83 886,8	85 108,6	85 300,5	65,4	89 922,7	69,7	93 209,9	68,2	98 190,0	77,8
Неналоговые доходы	1 970,0	2 229,1	2 037,8	1,6	2 347,7	1,8	2 444,9	1,8	2 493,8	2,0
Итого	85 856,9	87 337,7	87 338,3	67,0	92 270,4	71,5	95 654,8	69,9	100 683,9	79,8
Безвозмездные поступления	43 612,6	43 443,2	43 008,8	33,0	36 800,6	28,5	41 100,3	30,1	25 513,9	20,2
Всего	129 469,5	130 780,9	130 347,1	100,0	129 071,0	100,0	136 755,1	100,0	126 197,8	100,0

В целом доходная часть областного бюджета в 2024 году оценивается со снижением к ожидаемому исполнению 2023 года на 1 276,1 млн.руб. (- 1,0 %), в 2025 году – увеличение доходной части областного бюджета к предыдущему году составляет 7 684,1 млн.руб. (+6,0 %), в 2026 – снижение на 10 557,3 млн.руб. (-7,7 %) к предыдущему году.

5.1. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2024 год спрогнозированы в объеме 92 270,4 млн.руб., из них: налоговые доходы в объеме 89 922,7 млн.руб., что составляет 97,5 % общей суммы налоговых и неналоговых поступлений, неналоговые доходы – в объеме 2 347,7 млн.руб. или 2,5 %.

В части динамики налоговых и неналоговых доходов в 2020 – 2026 годах установлен ежегодный рост, что представлено на рисунке 29:

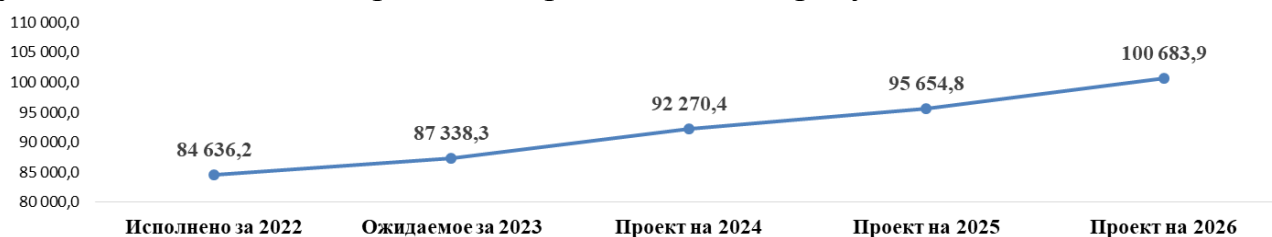


Рисунок 29. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2020 – 2026 годах, млн.руб.

В целом увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов в 2024 году к ожидаемому поступлению за 2023 год прогнозируется в сумме 4 932,1 млн.руб. или 5,6 %. Динамика представлена в таблицах 27 и 28.

Таблица 27. Изменение поступления налоговых доходов в 2024 году к ожидаемому поступлению за 2023 год, млн.руб.

Наименование дохода (налоговые)	Ожидаемое поступление за 2023 год,	2024 год	Отклонение (+), (-),	
			млн.руб.	%
А	1	2	3=2-1	4=2/1*100-100
Налог на прибыль организаций	28 111,0	29 792,1	1 681,1	+6,0
Налог на доходы физических лиц	26 612,0	28 758,4	2 146,4	+8,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	10 132,1	10 553,4	421,3	+4,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 415,2	5 725,9	310,7	+5,7
Налог на профессиональный доход	104,8	102,0	-2,8	-2,7
Налог на имущество организаций	9 704,0	9 968,6	264,6	+2,7
Транспортный налог	553,0	531,5	-21,5	-3,9
Налог на игорный бизнес	0,9	0,7	-0,2	-25,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4 550,0	4 390,7	-159,3	-3,5
Государственная пошлина	117,4	99,4	-18,1	-15,4
Итого	85 300,5	89 922,7	4 622,2	105,4

Прирост налоговых доходов в 2024 году к ожидаемому поступлению аналогичных доходов за 2023 год составит 4 622,2 млн.руб. или 5,4 %, из них наибольший – в части налога на доходы физических лиц.

Таблица 28. Изменение поступления неналоговых доходов в 2024 году к ожидаемому поступлению за 2023 год, млн.руб.

Наименование дохода (неналоговые)	Ожидаемое поступление за 2023 год	2024 год	Отклонение (+), (-)	
			млн.руб.	%
А	1	2	3=2-1	4=2/1*100-100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	77,6	43,7	-33,9	-43,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 177,4	1 372,4	195,0	+16,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	208,0	151,5	-56,5	-27,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13,2	8,7	-4,5	-34,1
Административные платежи и сборы	0,7	0,1	-0,6	-85,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	560,9	771,3	210,4	в 1,3 раза
Итого	2 037,8	2 347,7	309,9	115,2

Рост неналоговых доходов в 2024 году к ожидаемому поступлению аналогичных доходов за 2023 год составит 309,9 млн.руб. или 15,2 % и будет обеспечено платежами при пользовании природными ресурсами и штрафами.

Основными источниками формирования налоговых доходов областного бюджета на 2024 год являются налоги на прибыль, доходы. Указанные поступления спрогнозированы в сумме 58 550,4 млн.руб., что в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 63,5 %.

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 29.

Таблица 29. Прибыль прибыльных организаций по оценке Прогноза СЭР на среднесрочный период

Прибыль прибыльных организаций, млн.руб.	2022	2023 год		2024	2025	2026
	отчет	прогноз	оценка			
Всего:	220 402,0	207 922,3	176 762,0	199 306,4	208 204,0	222 181,5
Архангельская обл. (без НАО)	116 690,0	116 814,3	130 675,0	141 782,4	149 864,0	157 057,5
Ненецкий автономный округ	103 712,0	91 108,0	46 087,0	57 524,0	58 340,0	65 124,0

Предусмотренная на 2023 год оценка прибыли прибыльных организаций Архангельской области и НАО в течение года не корректировалась.

Общий объем прибыли прибыльных организаций согласно прогнозам социально-экономического развития Архангельской области и Ненецкого автономного округа в 2024 году прогнозируется по организациям Архангельской области в размере 141 782,4 млн.руб. и по организациям, осуществляющим деятельность на территории НАО, – 57 524,0 млн.руб., из них от реализации Соглашения о разделе продукции (разработка Харьягинского нефтяного месторождения) – 6 914,7 млн.руб.

При расчете прогнозных показателей поступления налога на прибыль на 2024 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 было 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 2024 – 2025 годы от общероссийских поступлений, что установлено в Приложении № 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 прекращает свое действие.

Прогнозные показатели поступления налога на прибыль организаций Архангельской области и НАО в областной бюджет на 2024 предусмотрены в объеме 29 792,1 млн.руб., что представлено в таблице 30.

Таблица 30. Прогнозируемое поступление налога на прибыль в 2023 – 2024 годах, млн.руб.

Показатель	Прогноз прибыли прибыльных организаций, млн.руб.		Ставка налога, %	Норматив отчислений в областной бюджет, %	Прогнозируемый налог на прибыль, млн.руб.	
	2023 год (1 чтение)	2024 год			2023 год (1 чтение)	2024 год
Архангельская область:						
Всего:	116 814,3	141 782,4			19 516,7	23 189,9
в том числе: по организациям,						
применяющим льготные ставки	2 500,0	4 166,7	5,0	100,0	125,0	208,3
по прочим организациям	114 314,3	133 565,5	17,0		19 433,4	22 706,1
по организациям, ранее входившим в КГН (завершающие расчеты)	x	4 050,2	17,0		x	275,4
переходящий объем предоставленных льгот	x	x	x	-	-41,7	x
Ненецкий автономный округ:						
Всего	91 108,0	57 524,0			10 316,1	4 150,2
в том числе: по организациям,						

Показатель	Прогноз прибыли прибыльных организаций, млн.руб.		Ставка налога, %	Норматив отчислений в областной бюджет, %	Прогнозируемый налог на прибыль, млн.руб.	
	2023 год (1 чтение)	2024 год			2023 год (1 чтение)	2024 год
по организациям, применяющим льготные ставки	0,0	21 000,0	13,5	65,0	0,0	1 842,8
по прочим организациям	82 792,0	6 582,3	17,0	65,0	9 148,5	727,3
при реализации Соглашения о разделе продукции	8 316,0	6 914,7	35,0	43,0	1 251,6	1 040,7
по организациям, ранее входившим в КГН (завершающие расчеты)	0,0	23 027,0	17,0	от 40,0/ до 65,0	x	539,4
уменьшение суммы налога по переходящему платежу по льготной ставке	x	x	x	x	-84,0	0,0
Налог на прибыль организаций, распределяемый на федеральном уровне, уплаченный налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 являлись участниками КГН	x	x	x	0,3999	x	2 452,0
ВСЕГО	207 922,3	199 306,4			29 832,8	29 792,0

Увеличение поступления налога на прибыль организаций Архангельской области на 2024 год составит 3 673,2 млн.руб. или 18,8 % к первоначальному прогнозу (1 чтение) на 2023 год, что обусловлено положительной динамикой производственной деятельности предприятий, применяющих ставку налога 17,0 % (рост прогнозируемого налога составит 16,8 % к предыдущим прогнозным показателям). Поступление налога на прибыль организаций НАО на 2024 год оценивается со снижением на 6 165,9 млн.руб. или 59,8 % к первоначальному прогнозу (1 чтение) на 2023 год, что обусловлено отрицательной динамикой производственной деятельности предприятий.

Прогнозные показатели поступления налога на прибыль организаций Архангельской области и организаций НАО на 2025 и 2026 годы в областной бюджет предусмотрены соответственно в объеме 31 222,2 млн.руб. и 33 564,5 млн.руб.

По запросу контрольно-счетной палаты представлена информация УФНС по АО и НАО о прогнозных показателях к законопроекту на 2024 – 2026 годы (далее – прогнозные показатели УФНС по АО и НАО). Представленные прогнозные показатели поступления налога на прибыль организаций с учетом отчислений от НАО рассчитаны с учётом методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет субъектов РФ на очередной финансовый год и плановые периоды,

утвержденной приказом УФНС по АО и НАО от 05.09.2023 № 01-04/171²⁰ (далее – Методика), статистической налоговой отчетности и показателей прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2024 – 2026 годы, одобренного распоряжением Правительства Архангельской области от 11.10.2023 № 796-рп, что изложено в таблице 31.

Таблица 31. Прогнозные показатели поступления налога на прибыль организаций (Архангельская область и НАО) на 2024 год и на 2024 – 2026 годы, млн.руб.

Прибыль организаций	Прогноз к законопроекту с учетом отчислений из НАО	Прогноз УФНС по АО и НАО с учетом отчислений из НАО	Отклонение (+,-):	
			млн.руб.	%
А	1	2	3=2-1	4=2/1*100
Прогноз на 2024 год	29 792,1	28 269,1	-489,3	-1,7
Прогноз на 2025 год	31 222,2	30 048,6	-464,2	-1,5
Рост, снижение (+,-) к 2024г.	1 430,1	1 779,5	х	х
Прогноз на 2026 год	33 564,5	31 809,4	-594,1	-1,8
Рост, снижение (+,-) к 2025г.	2 342,3	1 760,8	х	х

Прогнозные показатели налога на прибыль организаций (Архангельская область и НАО), предлагаемые законопроектом на 2024 – 2026 годы превышают прогнозные показатели УФНС по АО и НАО, что указывает на возможные риски невыполнения прогнозных показателей поступления налога в бюджет Архангельской области в 2024 – 2026 годах.

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 уровня добычи нефти с 1 490 тыс.тонн в 2023 году до 728 тыс.тонн в 2026 году, возможный возврат налогоплательщикам переплат по налогу.

В 2023 году объем региональных льгот по налогу на прибыль организациям-резидентам Арктической зоны Российской Федерации, ожидается в объеме 450 млн.руб., в 2024 году по оценке – 500 млн.руб.

2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) на 2024 год спрогнозирован в объеме 28 758,4 млн.руб. или 32,3 % в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений. Прогнозируемая сумма по НДФЛ превышает ожидаемое поступление 2023 года на 2 146,4 млн.руб. или на 8,1 %.

Для расчета прогноза НДФЛ использованы показатели фонда оплаты труда, предусмотренные Прогнозом СЭР на среднесрочный период на 2024 год в объеме 318 287,5 млн.руб., в том числе: 274 030,6 млн.руб. – Архангельская область (без субъектов малого предпринимательства) и 44 256,9 млн.руб. – НАО (всех работников); а также средневзвешенный удельный вес налога в фонде оплаты труда в размере соответственно 15,3190 % и 12,5767 % по Архангельской области и НАО соответственно.

²⁰ Методика прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет РФ на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утверждена приказом УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу от 05.09.2023 № 01-04/171

Контингент налога на 2024 год составит 47 725,3 млн.руб. (Архангельская область – 42 159,3 млн.руб. и по 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 26 810,3 млн.руб., плательщиков НАО – 1 948,1 млн.руб.

В 2025 году доходы областного бюджета по указанному налогу составят 30 512,8 млн.руб., в том числе 28 419,5 млн.руб. – от плательщиков Архангельской области и 2 093,3 млн.руб. – от плательщиков НАО. На 2026 год указанные доходы областного бюджета спрогнозированы в сумме 32 403,5 млн.руб., в том числе 30 152,3 млн.руб. от плательщиков Архангельской области и 2 251,1 млн.руб. от плательщиков НАО.

Информация о прогнозных показателях поступления НДФЛ в областной бюджет с учетом отчислений от НАО на 2024 – 2026 годы, предусмотренных в составе документов к законопроекту, и прогнозные показатели УФНС по АО и НАО, представлена в таблице 32:

Таблица 32. Прогнозные показатели поступления НДФЛ, с учетом отчислений из НАО, в областной бюджет на 2024 – 2026 годы

Налог на доходы физических лиц	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Отклонение (+,-):	
			млн.руб.	%
Прогноз на 2024 год	28 758,4	28 296,1	-462,3	-1,6
Прогноз на 2025 год	30 512,8	30 077,2	-435,6	-1,4
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024 г.</i>	1 754,4	1 781,2	х	х
Прогноз на 2026 год	32 403,5	31 839,6	-563,9	-1,7
<i>Рост, снижение (+,-) к 2025 г.</i>	1 890,7	1 762,4	х	х

Прогнозные показатели в части поступления налога с учетом отчислений из НАО в бюджет Архангельской области на 2024 – 2026 годы, предусмотренные в составе документов к законопроекту, незначительно превышают прогнозные показатели УФНС по АО и НАО, рассчитанные с учетом положений Методики, что указывает на возможные риски невыполнения прогнозных показателей поступления налога в бюджет Архангельской области.

3. Прогноз поступления акцизов на 2024 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.

Акцизы в областном бюджете в 2024 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).

При расчете прогнозного объема поступления акцизов по подакцизным товарам учтены: поэтапное увеличение ставок акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, прямогонный бензин, моторные масла, виды алкоголя, зачисления в областной бюджет акцизов на нефтепродукты, снижение доли Архангельской области в розничных продажах алкогольной продукции (с 1,1844 % до 1,1333 %), снижение нормативов доли Архангельской области при распределении доходов от акцизов на нефтепродукты (с 0,9491 % до 0,9416 %).

Общий объем поступления акцизов на 2024 год спрогнозирован в сумме 10 553,4 млн.руб., на 2025 год – 10 185,2 млн.руб., на 2026 год – 10 524,2 млн.руб.

При расчете прогнозного объема поступлений акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей содержания этилового спирта свыше 9 % на 2024 год учтены следующие факторы: планируемый контингент поступлений акцизов по РФ; доля распределения между бюджетами субъектов РФ, пропорциональная объемам розничных продаж алкогольной продукции на территории Архангельской области, нормативы 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 2024 год.

Прогноз поступлений в областной бюджет указанных акцизов на 2024 год составит 2 071,5 млн.руб., на 2025 год – 2 189,3 млн.руб., на 2026 год – 2 311,9 млн.руб.

При прогнозировании объема поступлений акцизов на пиво учтены ожидаемые оценки производства и реализации пива в 2024 – 2026 годах предприятиями Архангельской области и НАО, а также рост ставок акцизов: в 2023 году за литр стоимость ставки составляет 25 руб., в 2024 году в размере 26 руб. за литр, в 2025 год – 27 руб., 2026 год – 28 руб. и нормативы отчисления от плательщиков Архангельской области (100 %) и плательщиков НАО (50 %).

С учетом показателей Прогноза СЭР на среднесрочный период в части ожидаемых объемов производства и реализации пива в Архангельской области и НАО в 2024 – 2026 годах на уровне 200,0 тыс. дал. и 15,9 тыс. дал. ежегодно, прогноз доходов областного бюджета на 2024 год составит 52,0 млн.руб., на 2025 год – 56,0 млн.руб., на 2028 год – 58,1 млн.руб.

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 2024 год прогнозируется поступление указанных доходов в сумме 13,8 млн.руб., на 2025 год – 14,6 млн.руб., на 2026 год – 15,4 млн.руб.

На прогнозируемый объем поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты оказали влияние следующие факторы: ежегодное увеличение ставок акцизов на бензин автомобильный, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин, рост которых, согласно НК РФ на 2024 – 2026 годы, составляет 4 %. Зачисление в бюджет региона акцизов на нефтепродукты будет осуществляется по установленным нормативам с учетом распределения в областной (90,0 %) и местные (10,0 %) бюджеты с целью формирования дорожных фондов.

С учетом планируемых изменений ставок акцизов на нефтепродукты, увеличения контингента указанных акцизов, нормативов их распределения, порядка зачисления, доходы областного бюджета на 2024 год спрогнозированы в объеме 8 413,9 млн.руб., на 2025 – 2026 годы соответственно в сумме 7 925,0 млн.руб. и 8 138,6 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 2024 год спрогнозировано в объеме 5 725,9 млн.руб. на основе ожидаемой оценки бюджетной отчетности по Архангельской области за 8 месяцев текущего года с учетом коэффициента, отражающего увеличение объема доходов субъектов предпринимательства в планируемом финансовом году и соответствующий прогнозируемому уровню инфляции в Архангельской области. Прогнозируемый объем указанного налога в областной бюджет на 2024 год на 310,7 млн.руб. или на 5,7 % превышает ожидаемое исполнение 2023 года.

В 2025 – 2026 годах поступление в областной бюджет налога, взимаемого в связи с применением УСН, прогнозируется в объеме соответственно 6 005,9 млн.руб. и 6 253,2 млн.руб.

Информация о прогнозных показателях поступления налога, взимаемого в связи с применением УСН, с учетом отчислений из НАО в областной бюджет на 2024 – 2026 годы, предусмотренных в составе документов к законопроекту, и прогнозных показателей УФНС по АО и НАО представлена в таблице 33.

Таблица 33. Прогнозные показатели поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с учетом отчислений из НАО, в областной бюджет Архангельской области на 2024 – 2026 годы

УСН	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Отклонение (+,-)	
			млн.руб.	%
А	1	2	3=2-1	4=2/1*100
Прогноз на 2024 год	5 725,9	5 637,2	-88,7	-1,5
Прогноз на 2025 год	6 005,9	6 744,0	738,1	12,3

УСН	Прогноз к законопроекту	Прогноз УФНС по АО и НАО	Отклонение (+,-)	
			млн.руб.	%
<i>Рост, снижение (+,-) к 2024 г.</i>	280,0	1 106,9	х	х
Прогноз на 2026 год	6 253,2	7 218,8	965,6	15,4
<i>Рост, снижение (+,-) к 2025 г.</i>	247,3	474,7	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 2024 год, несколько превышают прогнозные показатели УФНС по АО и НАО, рассчитанные с учётом положений Методики, что указывает на возможные риски прогнозных показателей поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на период 2025 – 2026 годы прогнозные показатели, предусмотренных законопроектом, несколько ниже прогнозных показателей УФНС по АО и НАО, что указывает на возможные резервы прогнозных показателей поступления указанного налога.

В 2024 году выпадающие доходы областного бюджета от предоставления налоговых льгот по данному источнику оцениваются в сумме 1 272,0 млн.руб.

В местные бюджеты в 2024 – 2026 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 2024 году составит 102,0 млн.руб. и на 2,6 % ниже ожидаемого за 2023 год. В 2025 году предусмотрено поступление в областной бюджет в сумме 105,7 млн.руб., в 2026 году – 113,8 млн.руб.

Представленные прогнозные показатели УФНС по АО и НАО в части поступления налога на профессиональный доход с учетом положительной динамики количества налогоплательщиков и собираемости налога, рассчитанные с учётом положений Методики, более оптимистичны и на 2024 год прогнозируются в объеме 120,1 млн.руб., на 2025 год – 144,3 млн.руб., на 2026 год – 173,3 млн.руб. с превышением к показателям законопроекта.

5. Налоги на имущество представлены налогом на имущество организаций, транспортным налогом, налогом на игорный бизнес и их поступление в областной бюджет в 2024 году прогнозируется в объеме 10 500,8 млн.руб., что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 242,9 млн.руб. или на 2,4 %; на 2025 – 2026 годы поступление прогнозируется в суммах соответственно 10 601,2 млн.руб и 10 702,7 млн.руб.

5.1. Прогноз поступления налога на имущество организаций на 2024 год с учетом средней ставки налога на имущество и сроков уплаты составит 9 968,6 млн.руб. Расчёт поступления указанного налога произведен исходя из данных налоговой отчетности о налоговой базе (в виде среднегодовой стоимости и кадастровой стоимости имущества), структуре начислений по налогу на имущество организаций, ставок налога, исчисленных исходя из среднегодовой стоимости, соответственно 2,175 % и 1,934 %, коэффициента

переходящих платежей и оценки динамики стоимости недвижимого имущества организаций.

В 2025 – 2026 годах поступление указанного налога в областной бюджет прогнозируется в объеме соответственно 10 068,3 млн.руб. и 10 169,0 млн.руб.

В соответствии с прогнозными показателями УФНС по АО и НАО поступление налога на имущество организаций с учетом коэффициента собираемости (102,81 %), рассчитанное с учётом положений Методики, составит в 2024 году 9 627,7 млн.руб.; в 2025 году – 9 724,0 млн.руб.; в 2026 году – 9 821,3 млн.руб., что ниже прогнозных показателей (в среднем около 3,5 % ежегодно), предлагаемых законопроектом, и указывает на возможные риски непоступления налога на имущество организаций в областной бюджет в суммах 340,9 млн.руб., 344,3 млн.руб. и 347,7 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 2024 году в сумме 51,0 млн.руб. (за 2023 год в совокупности налоговые расходы областного бюджета оцениваются на уровне 86,0 млн.руб.).

5.2. Прогноз поступления транспортного налога с физических лиц на 2024 год рассчитан на основе налогооблагаемой базы по налогу за 2022 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.

В соответствии с областным законом от 29.06.2022 № 590-36-ОЗ «О внесении изменений в отдельные областные законы в сфере регулирования межбюджетных отношений» в 2024 года в областной бюджет будет поступать часть транспортного налога от физических лиц по расчетам за 2023 год (50,0 % с территорий муниципальных районов, 20,0 % с территорий муниципальных и городских округов).

С учетом действия указанного закона прогнозируемое поступление налога в областной бюджет в 2024 году составит 1 108,2 млн.руб., в том числе: в областной бюджет – 254,9 млн.руб., в местные бюджеты – 853,2 млн.руб. В 2025 году поступление транспортного налога с физических лиц в целом прогнозируется в сумме 1 107,1 млн.руб., из которых в областной бюджет поступит 254,7 млн.руб., в местные бюджеты – 852,4 млн.руб.; в 2026 году в целом прогнозируется 1 106,0 млн.руб., из которых в областной бюджет поступит 254,4 млн.руб., в местные бюджеты – 851,6 млн.руб.

В соответствии с прогнозными показателями УФНС по АО и НАО в целом поступление транспортного налога с физических лиц с учетом собираемости (0,9841%), рассчитанное с учётом положений Методики, составит в 2024 году – 1 098,8 млн.руб.; в 2025 году – 1 100,3 млн.руб.; в 2026 году – 1 102,2 млн.руб., что несколько ниже прогнозных показателей,

предлагаемым законопроектом на 2024 – 2026 годы, и указывает на возможные риски непоступления налога в областной бюджет, соответственно на 9,4 млн.руб., 6,8 млн.руб., 3,8 млн.руб.

5.3 Поступление транспортного налога с организаций в 2024 году спрогнозировано в объеме 276,6 млн.руб. Расчет осуществлен на основе налогооблагаемой базы по налогу за 2022 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. Прогнозируемое поступление налога в областной бюджет в 2025 году составит 277,5 млн.руб., в 2026 году – 278,6 млн.руб.

В соответствии с прогнозными показателями УФНС по АО и НАО поступление транспортного налога с организаций с учетом коэффициента собираемости (0,9995 %), рассчитанного с учётом положений Методики, составит в 2024 году – 292,7 млн.руб.; в 2025 году – 295,7 млн.руб.; в 2026 году составит 299,1 млн.руб., что несколько превышает прогнозные показатели (в пределах от 5,8 % до 7,4 %), предлагаемые законопроектом на 2024 – 2026 годы, соответственно на 16,1 млн.руб., 18,2 млн.руб. и 20,5 млн.руб. и указывает на возможные резервы в части поступления транспортного налога с организаций.

В текущем году с учетом передачи в бюджеты муниципальных районов, городских и муниципальных округов части транспортного налога с физических лиц сумма выпадающих доходов по транспортному налогу от льгот прогнозируется в объеме 13 млн.руб.

В 2024 году сумма выпадающих доходов по транспортному налогу от предоставления льгот оценивается в объеме 14 млн.руб.

6. Платежи за пользование природными ресурсами в 2024 году прогнозируются в объеме 4 390,7 млн.руб. Основную долю в указанных поступлениях занимает налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) – 4 121,2 млн.руб. или 93,9 % 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: 3 935,0 млн.руб., (ожидаемая оценка поступления НДСПИ в виде природных алмазов за 2023 год – 3 806,0 млн.руб.).

Показатели добычи общераспространенных полезных ископаемых и прочих полезных ископаемых соответствуют показателям Прогноза СЭР на среднесрочный период. В представленном расчете платежей за пользование природными ресурсами на 2024 год отмечается рост объемов добычи полезных ископаемых практически по всем группам полезных ископаемых к аналогичным показателям на 2024 год.

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 2024 году составит 52 992,2 млн.руб., из них: общераспространенные полезные ископаемые – 2 650,0 млн.руб., прочие полезные ископаемые – 1 155,2 млн.руб., алмазы – 49 187,0 млн.руб. (8 366,0 тыс.карат). Существенных изменений в производственных показателях горнодобывающей промышленности Архангельской области до 2026 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 2025 год прогнозируются в объеме 4 478,6 млн.руб., на 2026 год – 4 527,6 млн.руб.

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.

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 2024 году в сумме порядка 2 400 млн.руб.

* * *

Поступление неналоговых доходов областного бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 2 347,7 млн.руб. или 2,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и больше ожидаемого поступления в 2023 году на 309,9 млн.руб. или на 15,2 % (2 037,8 млн.руб.).

Основой планируемых неналоговых поступлений 2024 года, как и в предыдущие годы являются платежи при пользовании природными ресурсами.

1. Объем платежей при пользовании природными ресурсами в областной бюджет в 2024 году оценивается в сумме 1 372,4 млн.руб., из них:

– плата за использование лесов – 1 222,9 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 – 130,1 млн.руб.;

– платежи при пользовании недрами – 19,4 млн.руб.

1.1. В соответствии с информацией Минприроды (администратор платежей) объем платежей за использование лесов в областной бюджет в сумме 1 222,9 млн.руб. на 2024 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 при росте объемов отпуска древесины (+320,0 тыс. м. куб), и на 199,5 млн.руб. или на 19,5 % больше ожидаемого исполнения 2023 года (1 023,4 млн.руб.).

Объем отпуска лесного фонда, средний размер региональной доли платежей за единицу объема лесных ресурсов, а также объем платежей за использование лесов представлены в таблице 34.

Таблица 34. Показатели, применяемые при расчете объема платежей за использование лесов в областной бюджет за 2022 год, ожидаемое за 2023 год и прогноз на 2024 год

Показатель	Прогноз/ ожидаемое	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 2022 год	1 134,4	294,4	333,9
	ожидаемое за 2023 год	750,0	155,9	116,9
	на 2024 год	800,0	160,0	128,0
Плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы	за 2022 год	20 115,6	47,1	948,2
	ожидаемое за 2023 год	20 330,0	42,5	864,8
	на 2024 год	20 600,0	53,3	1 049,8
Плата по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд	за 2022 год	390,0	101,5	39,6
	ожидаемое за 2023 год	390,0	103,9	40,5
	на 2024 год	390,0	112,6	43,9
ВСЕГО	за 2022 год	21 640,0	x	1 321,7
	ожидаемое за 2023 год	21 470,0	x	1 022,3
	на 2024 год	21 790,0	x	1 221,7

Прогнозируемое на 2024 год превышение поступления платежей за использование лесов в областной бюджет к ожидаемым объемам в 2023 году сложилось под влиянием ряда факторов, из них:

- увеличение отпуска древесины по договору купли-продажи лесных насаждений на 50,0 тыс.куб.м. или на 6,7 %, что предусмотрено на основе динамики объемов, сложившихся за предыдущие годы;

- увеличение отпуска древесины по договорам аренды лесных участков на 270,0 тыс.куб.м. или на 1,3 %, что предусмотрено на основе динамики объемов, сложившихся за предыдущие годы;

- рост среднего размера региональной доли платежей за единицу объема лесных ресурсов по видам платежей к аналогичным ожидаемым показателям составляет: 4,1 руб./куб.м., 10,8 руб./куб.м., 8,7 руб./куб.м. соответственно.

Прогнозный объем доходов от платы за использование лесов на 2024 год определен методом прямого расчета²¹ с учетом коэффициента индексации к ставкам платы (К-3,14), установленного постановлением № 2405²².

Прогнозный объем доходов от платы за использование лесов на 2024 и 2025 годы рассчитан с учетом установленных постановлением № 2405 коэффициентов 3,27 % и 3,4 % соответственно. В 2025 и 2026 годах доходы областного бюджета от платежей за использование лесов составят соответственно 1 328,9 млн.руб. и 1 393,4 млн.руб., в том числе: соответственно 1,2 млн.руб. и 1,3 млн.руб. платежей, не связанных с заготовкой древесины.

В представленной информации Минприроды о прогнозируемых поступлениях на 2024 год отсутствуют данные о возможных к получению в областной бюджет суммах просроченной дебиторской задолженности за использование лесов в рамках проводимой работы.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Минприроды на 01.10.2023 просроченная дебиторская задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами составляет порядка 260,0 млн.руб., что указывает на возможные резервы 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 2024 год 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 %, в проекте областного бюджета предлагается предусмотреть на 2024 год 130,1 млн.руб., что на 2,1 млн.руб. (1,7 %) превышает ожидаемое поступление за 2023 год. На 2025 – 2026 годы предлагается предусмотреть соответственно по 128,4 млн.руб.

2. По оценке органов, обладающих полномочиями по наложению административных взысканий, объем поступлений в областной бюджет в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2024 году планируется получить 771,3 млн.руб., из них:

– административные штрафы, установленные КоАП РФ, в сумме 462,9 млн.руб. или 60,0 % общего объема штрафов, из них за правонарушения в области дорожного движения – 414,8 млн.руб.;

²¹ Методика прямого расчета утверждена распоряжением министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области от 16.06.2023 № 749р «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»

²² 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»

– штрафы, неустойки, пени, уплачиваемые в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом... – 19,9 млн.руб. или 2,6 % общего объема штрафов;

– платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам – 6,0 млн.руб. или 0,8 % общего объема штрафов;

– 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 Норматив распределения доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, в бюджеты субъектов РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что установлено в Приложении № 7 к Проекту федерального бюджета.

В 2025 и 2026 годах доходы областного бюджета от поступлений в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составят соответственно 771,7 млн.руб. и 771,4 млн.руб. Основная часть указанных доходов имеет целевой характер и ежегодно в сумме 420,8 млн.руб. будет направлена на формирование областного дорожного фонда в 2025 – 2026 годах.

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на основании расчетов главных администраторов доходов областного бюджета и составят в 2024 году 151,5 млн.руб. или 6,4 % от общего объема неналоговых поступлений, что меньше ожидаемого поступления на 56,5 млн.руб. или на 27,2 %.

Сводная информация о плановых (прогнозных) назначениях и уточненных показателях кассового плана, а также поступления в областной бюджет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства представлена в таблице 35.

Таблица 35. Прогнозные назначения, уточненные показатели кассового плана и поступления в областной бюджет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства, млн.руб.

Период	План (проект), млн.руб.	Кассовый план, млн.руб.	Исполнение (ожидаемое исполнение)		
			млн.руб.	% к проекту	% к уточненному плану (КП)
2021	70,2	125,2	194,2	276,6	155,1
платные услуги	2,7	2,7	2,4	-11,1	-11,1
компенсации затрат государства	67,5	122,5	191,8	284,1	156,6
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	132,5	<i>на 19.10.2023 поступило</i>		
платные услуги	2,9	2,8	3,6 млн.руб.		
компенсации затрат государства	126,4	129,7	197,7 млн.руб.		

Период	План (проект), млн.руб.	Кассовый план, млн.руб.	Исполнение (ожидаемое исполнение)		
			млн.руб.	% к проекту	% к уточненному плану (КП)
2024	151,5				
платные услуги	4,7				
компенсации затрат государства	146,8				x

Уточненные плановые показатели доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства за ряд предшествующих лет ежегодно превышают бюджетные проектировки на год. Фактическое исполнение по годам также значительно превышает показатели годового кассового плана.

По состоянию на 27.10.2023 года в областной бюджет уже получено доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 204,2 млн.руб. при показателях кассового плана в сумме 132,6 млн.руб.

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 указанных доходов 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. Считаем, что с учетом фактического исполнения в 2020 – 2022 годы и ожидаемого исполнения в 2023 году по данному виду поступлений имеется резерв прогнозных назначений на 2024 год.

4. Согласно представленной Министерством имущественных отношений Архангельской области (далее – Минимущество) информации, доходы в виде дивидендов по акциям в 2024 – 2026 годах составят соответственно 8,9 млн.руб., 9,0 млн.руб. и 2,3 млн.руб. Расчет прогнозных показателей доходов в виде дивидендов по акциям осуществлен администратором поступлений методом прямого расчета²³ в соответствии с методикой прогнозирования неналоговых доходов, что соответствует положениям Методики № 574.

Динамика поступления указанных доходов характеризуется следующими показателями, что представлено в таблице 36.

²³ Методика прямого расчета утверждена распоряжением министерства имущества Архангельской области от 29.06.2022 № 26-О «Об утверждении методики прогнозирования неналоговых доходов областного бюджета»

Таблица 36. Динамика поступлений доходов в виде дивидендов по акциям в областной бюджет, млн.руб.

Период, год	План (проект), млн.руб.	Уточненный кассовый план, млн.руб.	Исполнение (ожидаемое исполнение)	
			млн.руб.	% к плану
2021	0,1	34,4	34,4	100,0
2022	4,9	4,9	11,9	242,9
2023	8,8	19,4	19,4	100,0
2024	8,9	x	x	x
2025	9,0			
2026	2,3			

По состоянию на 01.10.2023 доходы в виде дивидендов по акциям поступили в областной бюджет в объеме 19,4 млн.руб. в результате принятия решений акционерными обществами о выплате дивидендов от чистой прибыли по итогам работы за 2022 год, в т.ч.: АО «Котласское дорожное ремонтно-строительное управление» – 9,4 млн.руб., АО «Центр расчетов» – 0,9 млн.руб., АО «Гарантийная организация Архангельской области» – 9,1 млн.руб.

Предусмотренные на 2024 – 2026 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 обеспечены поступлением от хозяйственных обществ: АО «Котласское дорожное ремонтно-строительное управление» (2024 – 2025 годы по 6,8 млн.руб.), АО «Центр расчетов» (ежегодно по 0,8 млн.руб.), АО «Гарантийная организация Архангельской области» (2024 – 2025 годы по 1,4 млн.руб., 2026 год – 1,5 млн.руб.).

По информации Минимущества, в прогнозе поступлений дивидендов в 2026 году не запланированы поступления от АО «Котласское ДРСУ» (далее – Общество) ввиду отсутствия в программе ФХД Общества соответствующей суммы. До 1 января 2024 года Обществом будет принята программа ФХД на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годы, где будут спрогнозированы указанные поступления.

5. Согласно представленной информации Минимущества поступление платежей от государственных унитарных предприятий Архангельской области (ГУП АО), остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, спрогнозированы на 2024 год в объеме 7,6 млн.руб., на 2025 – 2026 годы соответственно 7,5 млн.руб. и 7,9 млн.руб.

Расчет прогнозных показателей осуществлен методом прямого расчета²⁴ 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

²⁴ Методика прямого расчета утверждена распоряжением министерства имущества Архангельской области от 29.06.2022 № 26-О «Об утверждении методики прогнозирования неналоговых доходов областного бюджета»

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 37.

Таблица 37 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.	%
2021	5,0	5,0	6,0	120,0
2022	6,6	6,5	16,0	246,2
2023	0,4	27,7	27,7	100,0
2024	7,6			
2025	7,5			
2026	7,9			x

Ожидаемое исполнение областного бюджета за 2023 год по поступлению указанных платежей составит 27,7 млн.руб., что обусловлено фактически сложившимся финансовым результатом унитарных предприятий по итогам 2022 года. Указанные платежи поступили от ГУПАО «Фармация» – 26,8 млн.руб. и ГУПАО «Фонд имущества и инвестиций» – 0,9 млн.руб.

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 2024 год в сумме 16,2 млн.руб.

Значительную долю в объеме указанных поступлений, предусмотренных на 2024 год, составляют доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Архангельской области, или 7,8 млн.руб. (48,1 %), что спрогнозировано на основании фактического количества заключенных договоров аренды земельных участков (112 договоров), прогнозируемой суммы взысканной задолженности по арендной плате за предыдущие периоды, вероятного выкупа земельных участков собственниками объектов недвижимости до 01.01.2024, что представлено в информации Минимущества. Прогноз поступления прогнозных назначений осуществлен методом прямого расчета²⁵, что соответствует Методике № 574.

Поступление арендных платежей в областной бюджет, представлено в таблице 38.

²⁵ Методика прямого расчета утверждена распоряжением министерства имущества Архангельской области от 29.06.2022 № 26-О «Об утверждении методики прогнозирования неналоговых доходов областного бюджета»

Таблица 38. Поступление арендных платежей в областной бюджет, млн.руб.

Период, год	План (проект), млн.руб.	Уточненный кассовый план, млн.руб.	Исполнение (ожидаемое исполнение)	
			млн.руб.	%
2021	12,3	12,3	10,7	-13,0
2022	10,2	9,4	9,1	-3,2
2023	12,4	12,4	14,9	120,16
2024	16,2	x		
2025	16,6			
2026	16,9			

На 2025 – 2026 год поступление указанных доходов составит соответственно 16,6 млн.руб., 16,9 млн.руб., в том числе доходы от сдачи в аренду земельных участков по 8,2 млн.руб., 8,5 млн.руб. соответственно.

Прогнозные назначения по неналоговым доходам сформированы администраторами поступлений в соответствии с утвержденными методиками. При этом установлена положительная динамика по ряду лет в части поступлений в областной бюджет неналоговых доходов к их прогнозным назначениям. Увеличение прогноза поступления неналоговых доходов на 2024 год по отношению к ожидаемым показателям за 2023 год в целом составило 309,8 млн.руб., что в основном обусловлено:

- увеличением поступления платы за использование лесов на 207,9 млн.руб. или в 1,2 раза; доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на 225,9 млн.руб. или в 5,0 раз;
- сокращением поступления штрафов, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств... на 19,0 млн.руб. или на 48,7 %%; сокращением поступления доходов от использования государственного имущества на 33,9 млн.руб. или на 43,7 %; от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства на 56,5 млн.руб. или на 27,2 %.

5.2. Безвозмездные поступления в областной бюджет

Общая сумма безвозмездных поступлений без учета доходов от возврата целевых остатков и возврата целевых остатков в областном бюджете на 2024 год законопроектом предусматривается в размере 36 800,7 млн.руб., что на 14,9 % (-6 454,7 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено кассовым планом по доходам областного бюджета на 2023 год (по состоянию на 01.10.2023).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов на 2024 год составляет 28,5 %, что на 4,6 процентных пункта ниже аналогичных показателей, предусмотренных кассовым планом по доходам областного бюджета на 2023 год (33,1 %).

На рисунке 30 представлены сведения о безвозмездных поступлениях в областной бюджет без учета доходов от возврата целевых остатков и возврата целевых остатков, предусматриваемые в законопроектах об областном

бюджете, показатели кассового плана по доходам и ожидаемое исполнение на текущий финансовый год.

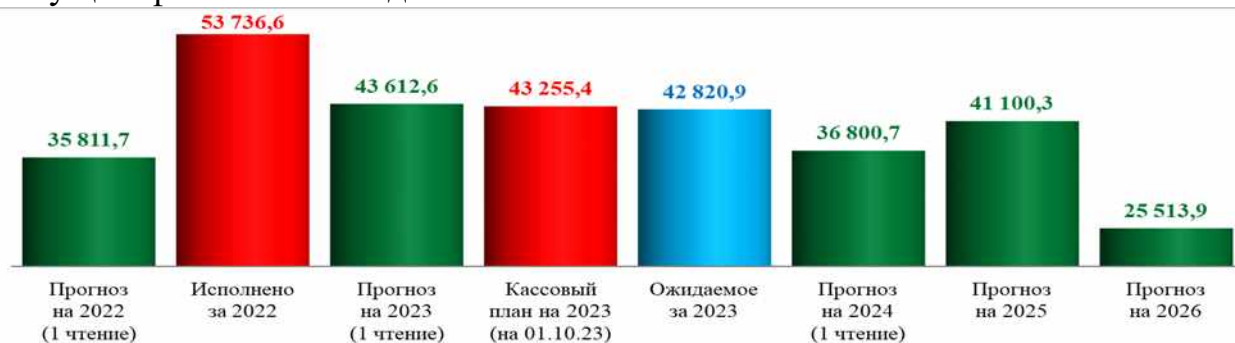


Рисунок 30. Безвозмездные поступления в областной бюджет без учета доходов от возврата целевых остатков и возврата целевых остатков, млн.руб.

На 2025 год последующий рост указанных доходов спрогнозирован на 11,7 % (+4 299,6 млн.руб.), на 2026 год – последующее снижение на 37,9 % (-15 586,3 млн.руб.). На 2025 и 2026 годы, согласно представленному законопроекту, удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 30,1 % и 20,2 %, 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 в областном бюджете на 2024 – 2026 годы основную долю (от 93,7 % до 99,8 %) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Законопроектом на 2024 год предусматриваются безвозмездные поступления из федерального бюджета в сумме 34 472,1 млн.руб., что составляет 26,7 % всех доходов областного бюджета на указанный период. На 2025 и 2026 годы безвозмездные поступления из федерального бюджета прогнозируются в объеме 40 950,3 млн.руб. (29,9 %) и 25 463,9 млн.руб. (20,2 %), соответственно.

По видам безвозмездных поступлений от других бюджетов поступившие средства за 2022 год и плановые показатели на 2023 – 2026 годы представлены на рисунке 31.

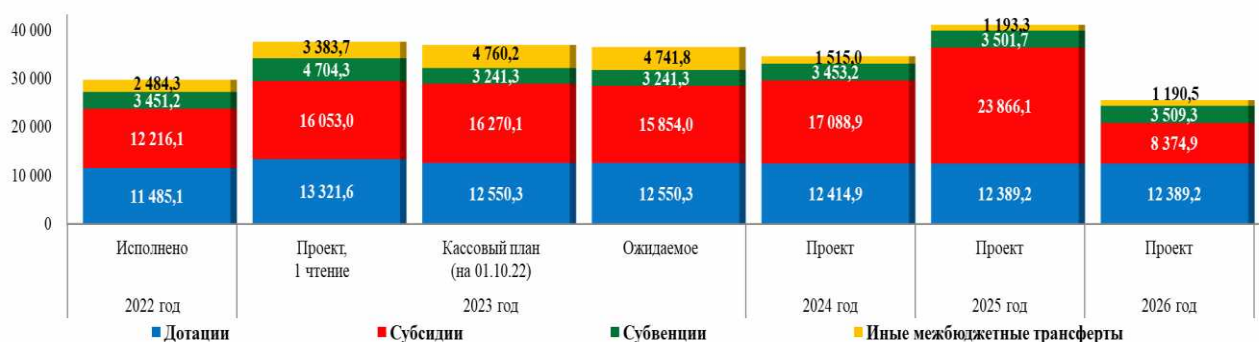


Рисунок 31. Безвозмездные поступления из федерального бюджета в областной бюджет, млн.руб.

В составе межбюджетных трансфертов из федерального бюджета объем дотаций на 2024 год предусматривается в сумме 12 414,9 млн.руб., что составляет 36,0 % в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов, в том числе:

1) Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 10 165,1 млн.руб. или в сумме, предусмотренной в кассовом плане по доходам на 2023 год на 01.10.2023. На 2025 – 2026 годы указанные дотации предусматриваются на уровне 2024 года.

Отмечаем, что в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объем указанных дотаций по субъектам РФ не распределен и согласно пояснительной записке к законопроекту он определен на уровне утвержденных значений на 2023 год в областном законе «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Аналогичная ситуация по дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели, где на 2024 – 2026 годы предусматривается по 2 114,4 млн.руб., ежегодно.

Также в проекте федерального бюджета на 2024 – 2026 годы не распределены дотации регионам, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО;

2) Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО, впоследствии передаваемые в бюджет МО «Мирный» на 2024 год, предусматриваются в размере 135,4 млн.руб., что на 11,1 % (-17,0 млн.руб.) ниже, чем предусмотрено на 2024 год. На последующий плановый период 2025 – 2026 годы указанный вид дотации предусматривается в размере 109,7 млн.руб. ежегодно, что на 19,0 % (-25,7 млн.руб.) ниже, чем на 2024 год.

Сумма дотации ЗАТО на 2025 и 2026 годы предусмотрена законопроектом в размерах, утвержденных законом Архангельской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Субвенции из федерального бюджета на выполнение переданных полномочий на 2023 год законопроектом предусматриваются в общей сумме 3 453,2 млн.руб., что на 6,5 % (+211,9 млн.руб.) больше, чем предусмотрено на

2023 год кассовым планом по доходам, из них наибольшие отражены в таблице 39.

Таблица 39. Отдельные виды субвенций в доходах областного бюджета, предусмотренные кассовым планом на 2023 год (на 01.10.2023) и предлагаемые в составе законопроекта на 2024 - 2026 годы, млн.руб.

Субвенции	План на 2023 г.	Проект на 2024 г.	(+,-)		Проект на 2025г.	Проект на 2026 г.
			млн.руб.	%		
1	2	3	4=3-2	5=3/2	6	7
Всего субвенции, из них (более 300,0 млн.руб.)	3 241,3	3 453,2	211,9	6,5	3 501,7	3 509,3
На осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	567,3	657,3	90,0	15,9	662,1	662,1
На оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	885,2	713,9	-171,3	-19,4	713,9	713,9
На реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам	575,6	802,8	227,2	39,5	806,7	806,5
На осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров	337,6	337,6	0,0	0,0	337,6	337,6
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	445,4	458,3	12,9	2,9	473,1	473,1

На 2024 год на 19,4 % (-171,3 млн.руб.) сокращается субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, а на 39,5 % (+227,2 млн.руб.) увеличивается субвенция на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам, при этом в составе пояснительной записки отражено, что показатели сформированы на основании данных главных администраторов доходов областного бюджета.

На рисунке 32 представлены сведения о запланированных суммах субвенций на выполнение полномочий в доходах областного бюджета, согласно законопроектам, а также поступившие за 2022 год и уточненные показатели на 2023 год.



Рисунок 32. Субвенции на выполнение полномочий в доходах областного бюджета, млн.руб.

На 2025 и 2026 годы общий объем субвенций в областной бюджет предусматривается почти на уровне показателей, предусмотренных на 2024 год с последующим ежегодным ростом на 1,4 % и на 0,2 %, соответственно.

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

Субсидии из федерального бюджета на 2024 год в доходах областного бюджета предусматриваются в общей сумме 17 088,9 млн.руб., что на 5,0 % (-818,8 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено кассовым планом на 2023 год, из них наибольшие суммы отражены в таблице 40.

Таблица 40. Отдельные виды субсидий в доходах областного бюджета, предусмотренные кассовым планом на 2023 год (на 01.10.2023) и предлагаемые в составе законопроекта на 2024 – 2026 годы, млн.руб.

Субсидии	План на 2023 г.	Проект на 2024 г.	(+,-)		Проект на 2025 г.	Проект на 2026 г.
			млн.руб.	%		
1	2	3	4=3-2	5	6	7
Всего субсидии, из них (более 500,0 млн.руб.)	16 270,1	17 088,9	818,8	5,0	23 866,1	8 374,9
На выплату региональных социальных доплат к пенсии	1 506,9	1 649,8	142,9	9,5	1 824,8	1 559,9
На осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	676,6	502,9	-173,7	-25,7	180,6	0,0
На ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	761,9	0,0	-761,9	-100,0	0,0	0,0
На строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	877,6	0,0	-877,6	-100,0	0,0	0,0
На осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	1 237,4	0,0	-1 237,4	-100,0	0,0	0,0
На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование	695,1	747,1	52,1	7,5	753,9	743,4
На создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	94,6	843,8	749,2	в 8,9 раза	0,0	0,0
На софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения	1 115,2	1 115,2	0,0	0,0	1 672,9	1 381,9
На приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	2 822,7	4 308,7	1 486,0	52,6	3 879,6	0,0
На реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ Арктической зоны РФ	0,0	1 002,1	1 002,1		460,0	155,7

Субсидии	План на 2023 г.	Проект на 2024 г.	(+,-)		Проект на 2025 г.	Проект на 2026 г.
			млн.руб.	%		
1	2	3	4=3-2	5	6	7
На реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях	637,0	996,6	359,6	56,5	0,0	0,0
На реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	774,1	510,3	-263,8	-34,1	510,3	0,0
На обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение	520,1	0,0	-520,1	-100,0	0,0	0,0
На софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом	0,0	211,5	211,5		0,0	505,5
Прочие субсидии	0,0	0,0	0,0		13 022,3	2 893,3

На 2024 год отмечается значительный рост сумм субсидий на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, которые к плану 2023 года увеличиваются на 52,6 % (+1 486,0 млн.руб.).

На рисунке 33 представлены сведения о субсидиях в областной бюджет на 2022 – 2026 годы.



Рисунок 33. Общая сумма субсидий в доходной части областного бюджета, млн.руб.

На 2025 год субсидии из федерального бюджета предусмотрены в общей сумме 23 866,1 млн.руб., что на 39,7 % (+6 777,1 млн.руб.) выше аналогичных параметров проекта на 2024 год, а на 2026 год – последующее снижение на 64,9 % (-15 491,1 млн.руб.).

Поступление иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет на 2024 год предусматривается в общей сумме 1 515,0 млн.руб., что на 68,2 % (-3 245,1 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено кассовым планом по доходам областного бюджета на 2023 год (на 01.10.2023), из них наибольшие отражены в таблице 41.

Таблица 41. Отдельные виды иных межбюджетных трансфертов в доходах областного бюджета, предусмотренные кассовым планом на 2023 год (на 01.10.2023) и предлагаемые в составе законопроекта на 2024 – 2026 годы, млн.руб.

Иные межбюджетные трансферты	План на 2023 г.	Проект на 2024 г.	(+,-)		Проект на 2025 г.	Проект на 2026 г.
			млн.руб.	%		
1	2	3	4=3-2	5	6	7
Всего иные межбюджетные трансферты, из них (более 200,0 млн.руб.)	4 760,2	1 515,0	-3 245,1	-68,2	1 193,3	1 190,5
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	933,2	929,8	-3,4	-0,4	930,1	928,5
На развитие инфраструктуры дорожного хозяйства, обеспечивающей транспортную связанность между центрами экономического роста	1 383,1	0,0	-1 383,1	-100,0	0,0	0,0
На создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	175,0	204,0	29,0	16,6	0,0	0,0
На реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Арктической зоны РФ	917,0	0,0	-917,0	-100,0	0,0	0,0
На финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	834,9	0,0	-834,9	-100,0	0,0	0,0

Основная сумма иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 2024 год предусмотрена на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам.

На рисунке 34 представлены сведения об иных межбюджетных трансфертах в областной бюджет, включая предусматриваемые в законопроектах на следующий год.



Рисунок 34. Иные межбюджетные трансферты в доходах областного бюджета, млн.руб.

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

Безвозмездные поступления от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и по модернизации систем коммунальной инфраструктуры законопроектом на 2024 год предусматриваются в общей сумме 2 178,6 млн.руб., что на 64,7 % (-3 997,0 млн.руб.) меньше параметров кассового плана на 2023 год (на 01.10.2023). На 2025 – 2026 годы поступление средств от указанной организации не предусматривается.

Прочие безвозмездные поступления законопроектом на 2024 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.

6. Расходы областного бюджета

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 19.09.2023 № 876-пп, бюджетная политика в области расходов на 2024 – 2026 годы будет направлена на достижение национальных целей и стратегических задач, установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 и от 21.07.2020 № 474, документами стратегического планирования Архангельской области, с приоритетным финансовым обеспечением социально-значимых расходных обязательств Архангельской области в условиях обеспечения сбалансированности областного бюджета.

Планирование и расходование бюджетных ассигнований должно осуществляться с учетом ряда принципов, среди которых:

- обеспечение достижения плановых результатов региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов РФ, с учетом корректировки параметров, сроков и приоритетов национальных и федеральных проектов;
- обеспечение установленных соотношений оплаты труда отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761 и от 28.12.2012 № 1688;
- повышение уровня минимального размера оплаты труда, обеспечение индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации, а также работников некоммерческих организаций, функции и полномочия учредителей которых осуществляют исполнительные органы государственной власти Архангельской области, в случае, если порядками предоставления субсидий указанным некоммерческим организациям предусмотрены расходы на оплату труда работников данных некоммерческих организаций;

– оптимизация инвестиционных расходов в соответствии с приоритетными задачами социально-экономического развития, обеспечение реализации инфраструктурных проектов за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, направление средств областного бюджета, высвобождаемых в результате снижения объема погашения задолженности по бюджетным кредитам и др.

Исходя из положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики, расходы областного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в объеме:

- 143 877,8 млн.руб. на 2024 год;
- 149 705,3 млн.руб. на 2025 год;
- 133 050,3 млн.руб. на 2026 год.

В составе расходов областного бюджета на 2025 и 2026 годы определены условно утверждаемые расходы в сумме 3 025,9 млн.руб. на 2025 год и 5 993,3 млн.руб. на 2026 год, что соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Расходы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 2022 – 2024 годы приведены в Приложении № 3 к настоящему заключению.

Наибольшее сокращение расходов в 2024 году в суммовом выражении фиксируется по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

а) министерство строительства и архитектуры Архангельской области – на 6 393,3 млн.руб. или более чем в 2 раза. Основная сумма сокращения ассигнований (5 112,2 млн.руб.) связана с обеспечением мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

б) министерство транспорта Архангельской области – на 6 471,4 млн.руб. или на 30,3 %. Сокращаются расходы, связанные с дорожной деятельностью, в том числе за счет инфраструктурных бюджетных кредитов из федерального бюджета).

Наибольший рост расходов в 2024 году в суммовом выражении отмечен у следующих главных распорядителей средств областного бюджета:

а) министерство финансов Архангельской области – на 4 420,8 млн.руб. или на 44,1 %, из которых расходы на обслуживание государственного долга увеличены на 2 489,5 млн.руб. (в 4,4 раза), что обусловлено требованиями законодательства о закупках для государственных нужд (см. соответствующий раздел настоящего заключения). Следует отметить, что на протяжении ряда последних лет указанные ассигнования, как правило, сокращаются в ходе исполнения областного бюджета;

б) министерство образования Архангельской области – на 2 592,7 млн.руб. или на 8,2 %. Основной прирост обеспечен ассигнованиями на реализацию образовательных программ в виде субвенций бюджетам муниципальных образований Архангельской области (+ 1 731,7 млн.руб. или на 8,9 %).

Расходы областного бюджета за 2022 год и на период 2023 – 2026 годов в разрезе групп видов расходов приведены в таблице 42.

Таблица 42. 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 (01.10.23)	Проект		
		2022 г.	2023 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
100	Расходы на выплату персоналу	6 037,6	7 114,3	7 354,9	8 362,3	8 120,7	8 417,5
200	Закупка товаров, работ и услуг	14 216,7	12 802,3	15 389,6	13 379,2	14 653,2	10 973,7
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	26 733,3	29 228,7	25 604,1	24 256,7	24 940,8	25 359,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной собственности	12 417,0	7 661,3	10 154,6	4 885,2	3 676,2	1 875,8
500	Межбюджетные трансферты	44 143,5	44 293,4	48 846,5	45 845,4	34 179,6	33 372,9
600	Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	27 961,4	27 452,1	30 243,2	31 485,8	29 043,4	29 123,9
700	Обслуживание государственного долга	228,1	2 805,5	738,6	3 228,1	3 400,4	3 293,2
800	Иные бюджетные ассигнования	11 672,2	11 790,7	14 084,8	12 434,9	28 665,2	14 640,9
	Условно утвержденные расходы					3 025,9	5 993,3
Итого		143 409,8	143 148,3	152 416,4	143 877,8	149 705,3	133 050,3

Основные расходы областного бюджета в 2024 году предлагается направить на:

А) Социальное обеспечение и иные выплаты населению на 2024 год законопроектом предлагается утвердить в общей сумме 24 256,7 млн.руб., что на -5,3 % (-1 347,4 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено на 2023 года (на 01.10.2023), и по подгруппам вида расходов ассигнования отражены в таблице 43.

Таблица 43. Расходы областного бюджета по подгруппам вида расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», млн.руб.

Код	Наименование	Роспись (01.10.23)	Проект	Изменения (+,-)	
		2023 г.	2024 г.	%	млн.руб.
310	Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	8 215,6	6 250,2	-23,9	-1 965,4
320	Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	17 092,7	17 700,6	3,6	607,9
330	Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	207,3	263,2	26,9	55,8
350	Премии и гранты	11,3	6,1	-46,3	-5,2
360	Иные выплаты населению	77,1	36,7	-52,4	-40,4
Итого		25 604,1	24 256,7	-5,3	-1 347,4

Наибольшие расходы на 2024 год предусмотрены по подгруппе вида расходов 310 (6 250,2 млн.руб.) и 320 (17 700,6 млн.руб.), удельный вес которых в совокупности по группе вида расходов 300 составляет 98,7 %.

По подгруппе вида расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» снижение расходов на 2024 год к 2023 году составляет 23,9 % (-1 965,4 млн.руб.), из которых наибольшие приведены в таблице 44.

Таблица 44. 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 (01.10.23)	Проект	Изменения (+,-)	
	2023 г.	2024 г.	%	млн.руб.
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам, из них (более 100,0 млн.руб.):	8 215,6	6 250,2	-23,9	-1 965,4
Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	751,8	558,8	-25,7	-193,0
Осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	145,5	151,3	4,0	5,8
Ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда	2 311,7	2 317,9	0,3	6,2
Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в денежной форме	460,1	462,3	0,5	2,2
Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей	151,5	194,1	28,2	42,6
Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей	141,9	180,7	27,3	38,8
Выплаты многодетным семьям взамен предоставления им земельных участков	220,0	220,0	0,0	0,0
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, а также членам их семей	556,6	0,0	-100,0	-556,6
Выплата региональных социальных доплат к пенсии	1 674,3	1 833,1	9,5	158,8
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно	1 374,8	0,0	-100,0	-1 374,8

Отменяются ежемесячные выплаты на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно (план на 2023 год – 1 374,8 млн.руб.), но взамен с 2024 года вводится единое (универсальное) пособие, выплаты которого будут осуществляться из Социального фонда России.

По подгруппе вида расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» рост расходов на 2024 год к 2023 году составляет 3,6 % (+607,9 млн.руб.), из которых наибольшие приведены в таблице 45.

Таблица 45. 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 (01.10.23)	Проект	Изменения (+,-)	
	2023 г.	2024 г.	%	млн.руб.
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, из них (более 200,0 млн.руб.):	17 092,7	17 700,6	3,6	607,9

Наименование	Роспись (01.10.23)	Проект	Изменения (+,-)	
	2023 г.	2024 г.	%	млн.руб.
Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	875,8	706,3	-19,4	-169,5
Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-I "О занятости населения в РФ"(социальные выплаты безработным гражданам)	558,6	782,3	40,0	223,6
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	445,4	458,3	2,9	12,9
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	308,5	267,0	-13,5	-41,5
Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (за исключением публичных нормативных обязательств)	1 931,5	1 823,7	-5,6	-107,8
Обеспечение лекарственными препаратами отдельных групп населения	1 524,7	1 502,7	-1,4	-22,0
Обеспечение медицинскими изделиями отдельных групп населения	449,5	467,5	4,0	18,0
Оплата труда приемного родителя	189,4	231,6	22,3	42,2
Обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области	9 324,2	9 990,9	7,1	666,7
Расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	345,4	360,0	4,2	14,6

В основном рост расходов из областного бюджета на 2024 год по указанным выплатам обеспечивается за счет расходов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области (+666,7 млн.руб.), перечисляемых в Федеральный фонд ОМС.

Б) Межбюджетные трансферты на 2024 год законопроектом предусматриваются в сумме 45 845,4 млн.руб. или 31,9 % от общего объема расходов. По сравнению с уточненной бюджетной росписью на 2023 год на 01.10.2023 в 2024 году снижение составит 6,1 % (-3 001,1 млн.руб.) и основные суммы изменений приведены в таблице 46.

Таблица 46. Расходы областного бюджета по группе вида расходов 500 «Межбюджетные трансферты», млн.руб.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета	Роспись (01.10.23)	Проект	Изменения (+,-)	
	2023 г.	2024 г.	%	млн.руб.
Местным бюджетам Архангельской области	48 096,8	44 810,5	-6,8	-3 286,3
а) дотации, из них:	2 151,2	8 921,8	в 4,1 раза	6 770,6
б) субсидии, из них:	15 073,0	6 708,9	-55,5	-8 364,1
в) субвенции, из них:	23 595,6	24 725,7	4,8	1 130,1
г) иные межбюджетные трансферты, из них:	7 276,9	4 454,0	-38,8	-2 822,9
Социальному фонду России, из них:	746,3	1 031,9	38,3	285,6
- субвенции на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка	565,4	1 027,2	81,7	461,8
- субвенции на осуществлении ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет	178,1	0,0	-100,0	-178,1
Федеральному бюджету, в т.ч.:	3,4	3,1	-10,0	-0,3

Межбюджетные трансферты из областного бюджета	Роспись (01.10.23)	Проект	Изменения (+,-)	
	2023 г.	2024 г.	%	млн.руб.
- субвенции на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность	3,4	3,1	-10,0	-0,3
Итого	48 846,5	45 845,4	-6,1	-3 001,1

Основная сумма межбюджетные трансфертов направляется в местные бюджеты, которая на 2024 год предусматривается в размере 44 810,5 млн.руб. или на 6,8 % (-3 286,3 млн.руб.) меньше, чем утверждено бюджетной росписью на 2023 год на 01.10.2023. Более подробная информация о безвозмездных поступлениях в бюджеты муниципальных районов (округов) и городских округов, передаваемых из областного бюджета приведена в разделе 3 «Консолидированный бюджет Архангельской области» настоящего заключения.

В) Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2024 году планируется в сумме 30 243,2 млн.руб. или 21,9 % от общего объема расходов. По сравнению с уточненной бюджетной росписью на 2023 год на 01.10.2023 рост в 2024 году составит 4,1 % (+1 242,6 млн.руб.).

Более подробно сведения о субсидиях государственным учреждениям Архангельской области представлены в подразделе 6.3. «Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям» настоящего заключения.

В совокупности указанные выше группы видов расходов (300, 500 и 600) обеспечат 70,5 % расходов областного бюджета на 2024 год. Согласно показателям сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2023 год (на 01.10.2023) удельный вес данных расходов составляет 68,7 %.

Функциональная структура расходов бюджета на 2022 – 2026 годы приведена в Приложении № 4 к настоящему заключению.

На рисунке 35 представлены параметры расходной части областного бюджета на 2023 – 2024 годы.

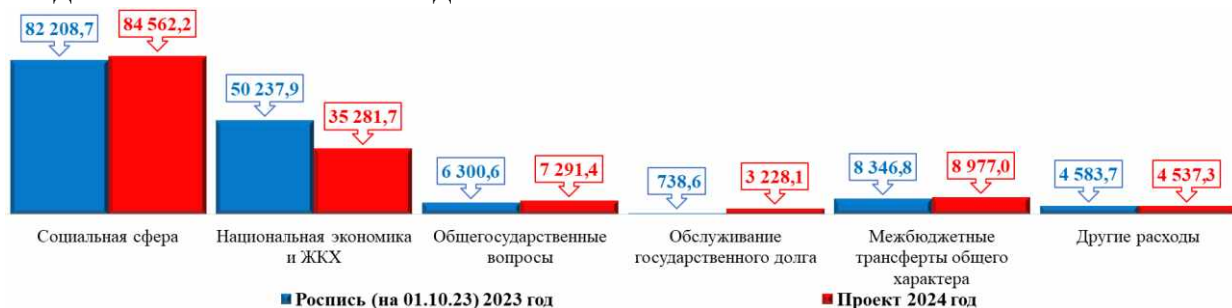


Рисунок 35. Расходы областного бюджета по отраслям, млн.руб.

Основной удельный вес расходов бюджета приходится на обеспечение потребностей образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта, где расходы предусматриваются на уровне 58,8 % общего объема расходов областного бюджета на 2024 год, что

в абсолютном выражении составляет 84 562,2 млн.руб. В 2025 и 2026 годах удельный вес ассигнований на указанные цели составит 55,5 % и 61,3 %, соответственно.

Расходы на национальную экономику и ЖКХ прогнозируются в сумме 35 281,7 млн.руб. или 24,5 % в общем объеме расходов на 2024 год. В 2025 и 2026 годах доля указанных расходов составит 32,7 % и 23,5 %, соответственно.

Совокупное сокращение ассигнований в 2024 году по разделам бюджетной классификации к уточненной бюджетной росписи на 2023 год (на 01.10.2023) составляет 16 518,0 млн.руб., из них:

– национальная экономика – на 1 517,2 млн.руб. (-5,5 %), из них расходы на дорожное хозяйство (дорожный фонд) сокращаются на 5 846,7 млн.руб. или на 31,2 % из них приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – на 3 750,8 млн.руб. (в 2023 году основную долю здесь занимают средства федерального бюджета: 2 822,7 млн.руб. и федерального бюджетного кредита 2 607,0 млн.руб.);

– жилищно-коммунальное хозяйство – на 13 439,0 млн.руб. (-59,4 %) или почти в 2,5 раза. Расходы на жилищное хозяйство снижаются на 6 929,5 млн.руб. или в 3,2 раза, где расходы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда сокращаются на 6 365,0 млн.руб. (-70,3 %). На коммунальное хозяйство расходы снижаются на 5 962,1 млн.руб. (-69,1 %), из них субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг – на 6 349,9 млн.руб. (-67,8 %);

Совокупное увеличение ассигнований на 2024 год к параметрам 2023 года по разделам бюджетной классификации составляет 7 979,4 млн.руб., из них:

– образование – на 2 851,1 млн.руб. (+8,5 %), из которых на общее образование – на 2 671,4 млн.руб. (+10,5 %), где субвенции местным бюджетам на реализацию образовательных программ увеличиваются на 1 731,7 млн.руб. (+8,8 %), а на строительство школы на 860 мест в территориальном округе Майская горка г. Архангельска в рамках концессионного соглашения с ООО «ПроШкола № 31» расходы увеличиваются на 848,9 млн.руб. или в 9,8 раза (2024 год – 945,4 млн.руб., 2023 год – 96,5 млн.руб.);

– обслуживание государственного и муниципального долга – расходы увеличиваются на 5 489,5 млн.руб. или в 4,4 раза. Более подробно сведения представлены в разделе «Государственный внутренний долг Архангельской области и расходы на его обслуживание» настоящего заключения.

6.1. Расходы на непрограммные направления деятельности

Непрограммные расходы областного бюджета на 2024 год законопроектом предусмотрены в общей сумме 2 951,0 млн.руб. или 2,1 % в общем объеме расходов. Непрограммные расходы 2024 года в сравнении с планом на 2023 год снижаются на 5,0 % (-154,0 млн.руб.), на 2025 год – последующее снижение составит 46,4 % (-1 367,9 млн.руб.), а на 2026 год – на 37,0 % (-585,5 млн.руб.).

Непрограммные расходы областного бюджета, предлагаемые законопроектами на 2022 – 2026 годы к 1 чтению, а также фактическое исполнение за 2022 год и показатели уточненной бюджетной росписи на 2023 год (на 01.10.2023) представлены на рисунке 36.

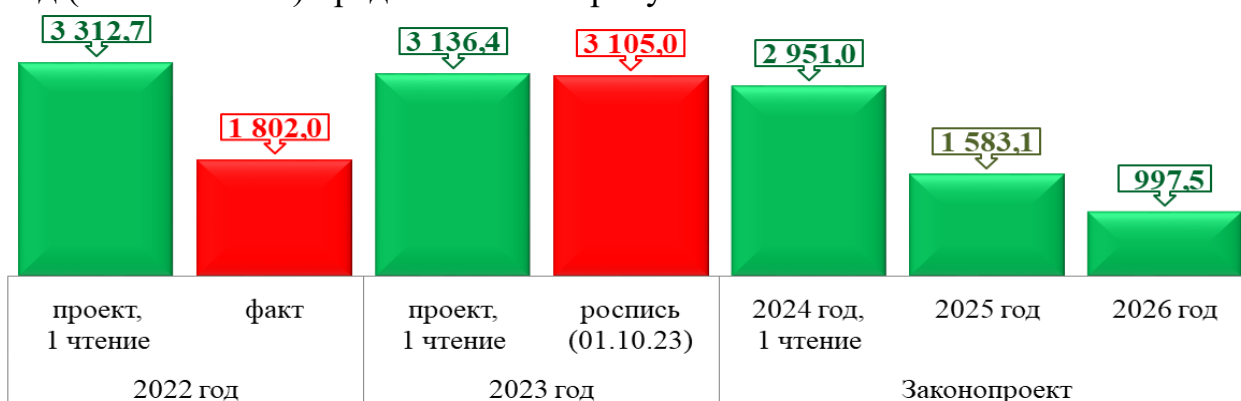


Рисунок 36. Непрограммные расходы областного бюджета, млн.руб.

По кодам целевой статьи непрограммные расходы областного бюджета представлены в таблице 47.

Таблица 47. Непрограммные расходы областного бюджета на 2023 – 2026 годы, млн.руб.

Наименование	2023 год		Законопроект		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.23)	2024 год	2025 год	2026 год
Обеспечение функционирования Губернатора, его заместителей, заместителей председателя Правительства области	60,5	60,5	63,5	71,9	74,7
Обеспечение деятельности областного Собрания депутатов	263,5	263,5	266,1	279,3	287,1
Обеспечение деятельности избирательной комиссии Архангельской области, проведение выборов	353,0	347,5	155,0	402,0	163,3
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты области	72,9	72,9	73,7	78,1	81,0
Обеспечение деятельности уполномоченного по правам человека в Архангельской области	27,0	27,0	31,4	30,5	31,7
Обеспечение деятельности депутатов Гос. Думы и их помощников в избирательных округах, членов Совета Федерации и их помощников в области	0,0	23,5	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд Правительства Архангельской области	657,8	1 446,7	375,2	375,2	314,7
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 РФ за счет дотации (гранта) из федерального бюджета	0,0	118,4	0,0	0,0	0,0
Резервные средства	1 656,8	0,0	1 254,9	0,0	0,0
Меры социальной поддержки граждан в связи со сложной геополитической ситуацией и мероприятия по реализации специальной меры в сфере экономики	0,0	700,0	686,2	301,0	0,0

Наименование	2023 год		Законопроект		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.23)	2024 год	2025 год	2026 год
Итого	3 136,4	3 105,0	2 951,0	1 583,1	997,5

Основной удельный вес непрограммных расходов, представленных в законопроекте на 2024 год, составляют зарезервированные средства, удельный вес которых 69,6 % (2 055,0 млн.руб.).

Сопоставление общей суммы непрограммных расходов областного бюджета и непрограммных расходов без учета зарезервированных средств представлено на рисунке 37.



Рисунок 37. Непрограммные расходы областного бюджета, млн.руб.

Отмечаем, что в 2023 году зарезервированные средства на повышение оплаты труда отдельным работникам бюджетной сферы на 2023 год (проект к 1 чтению – 1 656,8 млн.руб.) по состоянию на 01.10.2023 распределены в областном бюджете. На 2024 год законопроектом предлагается зарезервировать на указанные цели 1 254,9 млн.руб., а на 2025 – 2026 годы указанные средства не резервируются.

По группам и отдельным подгруппам видов расходов бюджетной классификации РФ непрограммные расходы областного бюджета представлены в таблице 48.

Таблица 48. Непрограммные расходы из областного бюджета по группам и отдельным подгруппам вида расходов бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	2023 год		Законопроект		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.23)	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы на выплаты персоналу...	441,2	591,0	515,1	560,1	580,3
Закупка товаров, работ и услуг...	50,7	126,2	46,7	46,7	46,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,0	845,1	0,0	0,0	0,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	0,0	6,2	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	0,0	286,2	0,0	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0,0	638,0	306,2	301,0	0,0
Резервные средства	2 416,5	384,3	2 055,0	420,2	359,7
Специальные расходы	228,0	228,0	27,9	255,1	10,7
Итого	3 136,4	3 105,0	2 951,0	1 583,1	997,5

По видам расходов бюджетной классификации РФ наибольший удельный вес в общей сумме непрограммных расходов на 2024 год также занимают резервные средства.

По направлениям расходов непрограммные расходы отражены в таблице 49.

Таблица 49. Непрограммные расходы из областного бюджета по направлениям расходов целевой статьи бюджетной классификации РФ, млн.руб.

Наименование	2023 год		Законопроект		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.23)	2024 год	2025 год	2026 год
Обеспечение деятельности депутатов Гос. Думы и их помощников в избирательных округах	0,0	18,3	0,0	0,0	0,0
Обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ	0,0	3,2	0,0	0,0	0,0
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	527,8	522,4	543,0	587,9	608,1
Прочие выплаты по обязательствам государства	0,2	2,1	0,2	0,2	0,2
Резервные средства на осуществление единовременных денежных выплат участникам СВО, членам семей граждан, погибших (умерших) в результате участия в СВО	0,0	0,0	380,0	0,0	0,0
ГАИС "Выборы", повышение правовой культуры избирателей и обучение организаторов выборов	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Проведение выборов в Архангельское областное Собрание депутатов	228,0	228,0	10,7	10,7	10,7
Проведение выборов Губернатора Архангельской области	0,0	0,0	0,0	244,4	0,0
Поощрение региональных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет дотации (гранта) из федерального бюджета	0,0	108,6	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд Правительства Архангельской области	657,8	1 446,7	375,2	375,2	314,7
Оказание содействия в подготовке и проведении выборов Президента РФ и информировании избирателей	0,0	0,0	17,1	0,0	0,0
Резервные средства на финансовое обеспечение повышения средней заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации указов Президента РФ и на финансовое обеспечение выплаты заработной платы исходя из минимального размера оплаты труда	1 656,8	0,0	1 254,9	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	9,9	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 № 647 "Об объявлении частичной мобилизации в РФ"	0,0	131,1	0,0	0,0	0,0
Единовременная денежная выплата военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках нац. 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, членам семей военнослужащих и лиц, проходивших службу в войсках нац.гвардии РФ и имевших спец.звание полиции, либо призванных на военную службу по	0,0	556,6	0,0	0,0	0,0

Наименование	2023 год		Законопроект		
	проект, 1 чтение	план (на 01.10.23)	2024 год	2025 год	2026 год
мобилизации, либо заключивших контракт о пребывании в добровольческом формировании, погибших (умерших) в результате участия в СВО					
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	12,3	0,0	0,0	0,0
Информационное освещение деятельности органов государственной власти Архангельской области	20,1	20,1	18,1	18,1	18,1
Гранты в форме субсидий АНО "Дирекция социальных и инфраструктурных проектов" на мероприятия по реализации специального инфраструктурного проекта на территории г. Мелитополь Запорожской области	0,0	0,0	293,3	301,0	0,0
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	0,0	0,0	12,9	0,0	0,0
Итого	3 136,4	3 105,0	2 951,0	1 583,1	997,5

По направлениям расходов наибольший удельный вес в общей сумме непрограммных расходов на 2024 год занимают расходы:

- расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций – 543,0 млн.руб. или 18,4 % в общей сумме непрограммных расходов;

- 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 млн.руб. (12,9 %);

- за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области – 375,2 млн.руб., что составляет 12,7 % в общей сумме непрограммных расходов и со снижением к плану на 2023 год на 74,1 % (- 1 071,6 млн.руб.). Данные расходы в общей сумме расходов из областного бюджета составляют 0,3 %;

- резервные средства на финансовое обеспечение повышения средней заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации указов Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688 и на финансовое обеспечение выплаты заработной платы исходя из минимального размера оплаты труда (1 254,9 млн.руб.) в размере 42,5 % в сумме непрограммных расходов, которые впоследствии будут перераспределены.

Также отмечаем, что на 2024 – 2025 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 607,2 млн.руб., в т.ч. на 2024 год – 306,2 млн.руб.

Непрограммные расходы на 2024 год незначительно отличаются от ассигнований 2023 года по состоянию на 01.10.2023. В 2025 – 2026 годах

планируется постепенное сокращение указанных расходов в основном за счет резерва на финансовое обеспечение повышения средней заработной платы отдельных категорий работников, а также прекращения мероприятий на территории г. Мелитополь Запорожской области.

6.2. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям

Представленным законопроектом субсидии из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям на 2024 год предлагается предусмотреть в общей сумме 29 929,0 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 13,1 % (+3 455,8 млн.руб.) больше, чем перечислено за 2022²⁶ год, а по отношению к утвержденным на 2023 год бюджетной росписью показателям (на 01.10.2023), рост составляет 5,5 % (+1 564,9 млн.руб.).

На 2025 год снижение общей суммы субсидий по отношению к проекту на 2024 год составляет 7,1 % (-2 111,3 млн.руб.), на 2026 год – последующий рост на 1,6 % (+456,8 млн.руб.).

На рисунке 38 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.

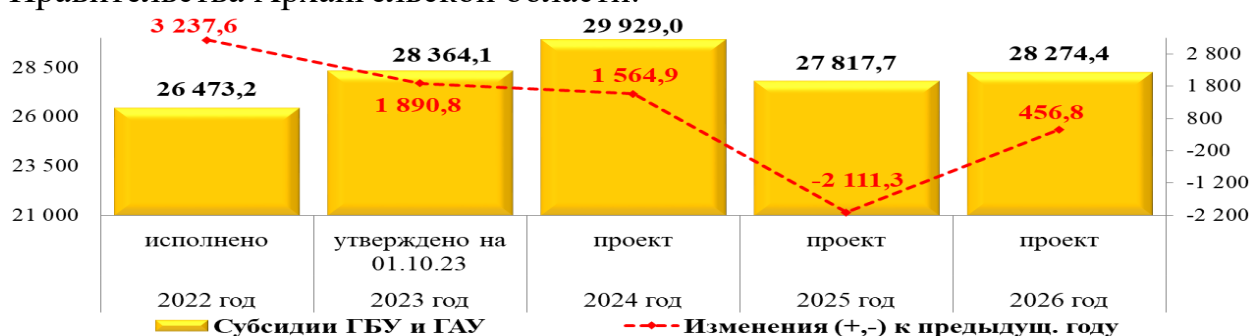


Рисунок 38. Общая сумма субсидий государственным автономным и бюджетным учреждениям из областного бюджета без учета субсидий на осуществление капитальных вложений и субсидий в форме грантов на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям ЖКХ, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, грантов, выделяемых агентством по развитию Соловецкого архипелага, а также без учета средств, выделенных из резервного фонда, млн.руб.

²⁶ Здесь и далее субсидии в 2022 – 2023 годах отражены без учета средств резервного фонда Правительства Архангельской области

На 2024 – 2026 годы общее количество государственных бюджетных и автономных учреждений составит 261 ед., что на 5 учреждений меньше, чем по состоянию на 01.10.2023, за счет объединения отдельных станций по борьбе с болезнями животных, подведомственных инспекции по ветеринарному надзору Архангельской области.

На рисунке 39 представлена информация о количестве государственных автономных и бюджетных учреждений с 2019 года и плановое количество на 2024 – 2026 годы.

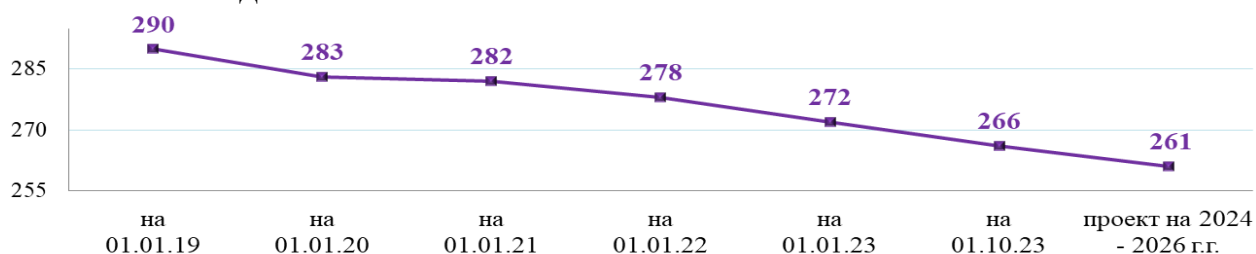


Рисунок 39. Количество государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных органам государственной власти Архангельской области, ед.

С 2019 года по 2024 год общее количество государственных бюджетных и автономных учреждений сокращается на 29 ед. (-10,0 %), из них за 9 месяцев 2023 года – на 6 ед., в том числе в учреждениях, подведомственных инспекции по ветеринарному надзору Архангельской области осуществлена реорганизация в форме присоединения, в результате чего количество учреждений с начала 2023 года снизилось на 3 ед., а к 01.01.2024 завершатся реорганизационные мероприятия в 5 учреждениях.

Общее количество государственных бюджетных и автономных учреждений, для которых формируются государственные задания на 2024 год, составляет 253 ед.: у следующих главных распорядителей учреждения не получают субсидии на его выполнение:

- министерство строительства и архитектуры Архангельской области – 1 учреждение;
- министерство здравоохранения Архангельской области – 7 учреждений.

Кроме того, постановлением Правительства Архангельской области от 28.06.2023 № 578-пп внесены изменения в Положения о министерстве труда, занятости и социального развития Архангельской области, и в Положение о министерстве образования Архангельской области, согласно которым минтрудсоцразвития АО является правопреемником минобразования АО в сфере социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, организации деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних. В связи с чем 22 подведомственных учреждения передаются от минобразования АО в минтрудсоцразвития АО и переименовываються.

Из общей суммы субсидий, планируемой для учреждений в 2024 году, субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предусматриваются в общей сумме 21 492,8 млн.руб. или 71,6 % от общей суммы субсидий бюджетным и автономным учреждениям, без учета средств субсидий на капитальные вложения, предусматриваемой в законопроекте. На 2025 – 2026 годы указанное соотношение составляет 77,5 % и 78,7 %, соответственно.

На рисунке 40 представлены сведения о субсидиях государственным автономным и бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

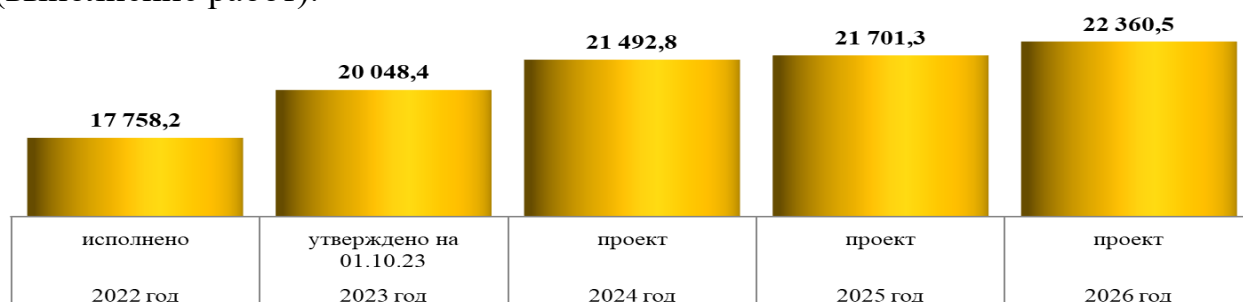


Рисунок 40. Субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), млн.руб.

Размер указанных субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям ежегодно увеличиваются.

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 2022 год субсидиями на финансовое обеспечение выполнения государственного задания рост, предусматриваемый законопроектом на 2024 год составляет 21,0 % (+5 857,8 млн.руб.), а к показателям, утвержденным уточненной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023 – рост на 7,2 % (+1 444,4 млн.руб.).

Наибольший прирост расходов (более 20 %), в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, предусматриваемый законопроектом на 2024 год, к утвержденным плановым показателям бюджетной росписи на 2023 год (на 01.10.2023) предусмотрен следующим главным распорядителям:

А) Министерство агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области (1 подведомственное учреждение: ГАУ АО «Инвестсельстрой») – рост на 74,6 % (+1,1 млн.руб., при этом объем выполняемой государственной работы не увеличивается. Согласно пояснению данного министерства, в 2023 году выполнение государственной работы «Подготовка заявочной документации по проектам комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций) в рамках государственной программы Архангельской области «Комплексное развитие сельских

территорий Архангельской области» осуществляется 1 сотрудник, а в 2024 году планируется 2 сотрудника;

Б) Агентство государственной противопожарной службы и гражданской защиты Архангельской области (2 учреждения) – рост на 20,7 % (+49,1 млн.руб.), при этом объем выполняемой государственной услуги и работы не увеличивается. Согласно пояснительной записке к законопроекту увеличение в большей части обусловлено средствами на фонд оплаты труда с начислениями для выполнения дорожных карт по доведению в 2024 году уровня оплаты труда основного персонала подведомственных учреждений Архангельской области до уровня среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях Архангельской области;

В) Администрация Губернатора и Правительства Архангельской области (20 учреждений) – рост на 21,7 % (+21,7 млн.руб.), из них увеличиваются:

– государственная услуга на научные исследования и экспериментальные разработки в области общественных наук (количество отчетов, составленных по результатам работы) – рост на 4 ед. (с 15 до 19 ед.);

– государственная работа: по освещению деятельности органов государственной власти – рост на 6,7 % (+288 листов формата А3); по производству и выпуску сетевого издания – рост на 5,0 % (+1 990 ед. количества материалов).

На 2025 год из областного бюджета предусматривается последующий рост расходов на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 1,0 % к предыдущему периоду, а на 2026 год – последующий рост на 3,0 %.

Распределение средств субсидий на выполнение государственного задания по главным распорядителям приведено в приложении № 5 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 2024 год предусматриваются в общей сумме 8 436,2 млн.руб., что на 1,4 % (+120,5 млн.руб.) больше плановых показателей на 2023 год (на 01.10.2023).

На рисунке 41 представлена информация о указанных субсидиях на иные цели и грантах в форме субсидий.

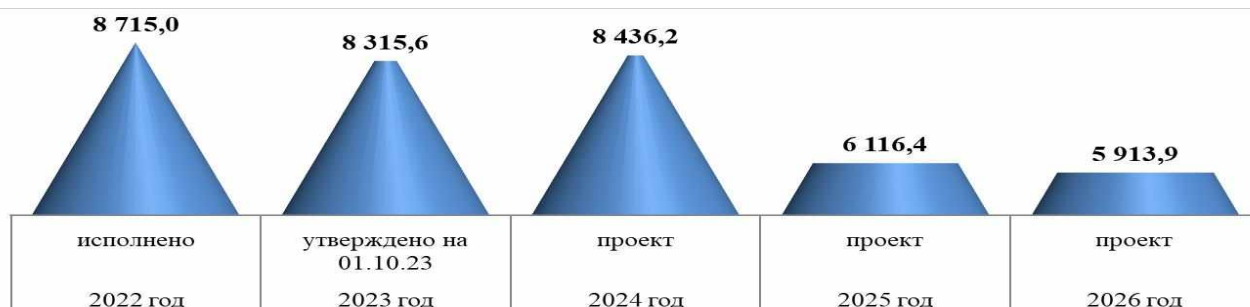


Рисунок 41. Субсидии из областного бюджета на иные цели и гранты в форме субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, за исключением субсидий в форме грантов на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям ЖКХ, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, грантов, выделяемых агентством по развитию Соловецкого архипелага, а также средств, выделенных из резервного фонд), млн.руб.

Законопроектом на 2025 год предусмотрено последующее уменьшение сумм указанных субсидий на иные цели и грантов в форме субсидий на 27,5 % (-2 319,8 млн.руб.), а на 2026 год – последующее снижение на 3,3 % (-202,5 млн.руб.).

Информация о субсидиях на иные цели и грантах в форме субсидий из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям представлена в приложении № 6 к настоящему заключению.

На 2024 год законопроектом наибольшие суммы субсидий на иные цели и гранты предусматриваются учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области – 2 752,7 млн.руб., что составляет 32,6 % от общей суммы субсидий на иные цели.

На рисунке 42 представлены сведения о субсидиях на иные цели и гранты в форме субсидий из областного бюджета учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области.

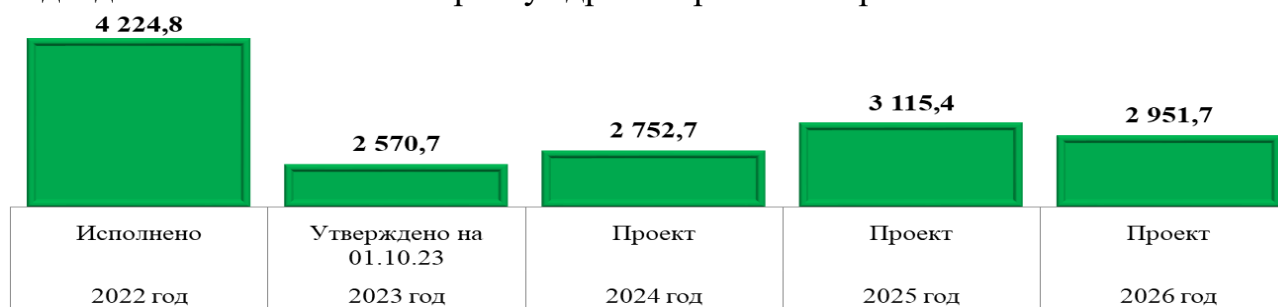


Рисунок 42. Субсидии из областного бюджета на иные цели и гранты в форме субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области, млн.руб.

На 2025 год последующий рост указанных составляет 13,2 % (+362,7 млн.руб.), на 2026 год – последующее снижение на 5,3 % (-163,7 млн.руб.).

В таблице 50 приведены показатели отдельных видов субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям здравоохранения на 2023 – 2024 годы.

Таблица 50. Отдельные виды субсидий на иные цели и гранты в форме субсидий учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области на 2023– 2024 годы, млн.руб.

Направление расходов	План на 2023 г.	Проект на 2024 г.	(+,-) к плану на 2023	
			млн.руб.	%
Оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений	83,8	127,0	43,3	51,7
Реализация региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (осуществление капитального ремонта зданий медицинских организаций и их обособленных структурных подразделений, на базе которых оказывается первичная медико-санитарная помощь (поликлиники, поликлинические подразделения, амбулатории, отделения (центры) врача общей практики, фельдшерско-акушерские и фельдшерские пункты), а также зданий (отдельных зданий, комплексов зданий) центральных районных и районных больниц)	129,0	479,9	350,9	в 3,7 раза
Реализация региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (с учетом паспортов медицинских организаций приведение материально-технической базы медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь взрослым и детям, их обособленных структурных подразделений, центральных районных и районных больниц в соответствии с требованиями порядков оказания медицинской помощи, их дооснащение и переоснащение оборудованием для оказания медицинской помощи)	341,4	216,1	-125,3	-36,7
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Арктической зоны РФ	212,0	194,7	-17,3	-8,1
Оснащение (дооснащение и (или) переоснащение) медицинскими изделиями медицинских организаций, имеющих в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации	74,6	111,0	36,5	48,9

В основном рост расходов из областного бюджета в 2024 году к 2023 году наблюдается по субсидиям на иные цели учреждениям министерства здравоохранения Архангельской области на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (проведение капитальных ремонтов).

Субсидии на иные цели учреждениям, подведомственным министерству связи и информационных технологий Архангельской области в законопроекте на 2024 год предусматриваются в общей сумме 752,6 млн.руб., что в 2,9 раза (+492,9 млн.руб.) больше, чем предусмотрено на 2023 год (на 01.10.2023), из них на информационно-техническое обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти Архангельской области – 313,1 млн.руб. (на 2023 год – 2,3 млн.руб.) и на обеспечение работоспособности аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Архангельской области – 210,6 млн.руб. (на 2023 год расходы на указанные цели в областном бюджете не предусмотрены).

Законопроектом на 2024 год, средства в виде субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на осуществление капитальных

вложений предусматриваются в общей сумме 67,1 млн.руб., что на 56,1 % (-85,9 млн.руб.) меньше, чем предусмотрено на 2023 год (на 01.10.2023).

В таблице 51 представлены показатели, предусмотренные на выделение субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений на 2023 – 2026 годы по главным распорядителям средств областного бюджета.

Таблица 51. Субсидии на осуществление капитальных вложений государственным бюджетным и автономным учреждениям, млн.руб.

ГРБС	Бюдж. роспись на 2023 г. (на 01.10.23)	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
Минлеспром АО	54,6	23,4		
Минздрав АО	54,6	43,2	43,4	65,3
Минкультуры АО	20,0			
Минтранс АО			118,4	224,9
Минтрудсоцразвития АО	23,7			
Минспорт АО		0,5		
Итого	152,9	67,1	161,8	290,2

Проектом ОАИП на 2024 год, представленным в составе документов к законопроекту, предусмотрено выделение субсидий бюджетным и автономным организациям в общей сумме 67,1 млн.руб., подведомственным:

– министерству природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области на разработку проектной документации на реконструкцию полигона твердых коммунальных отходов г. Коряжмы, включая рекультивацию отработанной карты полигона – 23,4 млн.руб. На 2023 год на указанные цели предусмотрено 54,6 млн.руб.;

– министерству здравоохранения АО на приобретение жилых помещений для предоставления в качестве служебного жилья медицинским работникам в сумме 43,2 млн.руб. На 2023 год субсидии на капитальные вложения предусмотрены в общей сумме 54,6 млн.руб., из них на приобретение жилых помещений – 44,5 млн.руб., на подготовку обоснования инвестиций – 6,6 млн.руб. и на приобретение здания патологоанатомического отделения в г. Няндомы – 3,5 млн.руб.;

– министерству спорта Архангельской области на подготовку обоснования инвестиций для проектирования и строительства объекта «Архангельский центр развития баскетбола РФБ» и проведение технологического и ценового аудита – 0,5 млн.руб.

6.3. Расходы на реализацию программ Архангельской области

Проект областного бюджета на 2024 – 2026 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 01.01.2024.

Также, в связи с изданием Постановления № 793-пп в 2024 году утрачивает силу Порядок разработки и реализации ГП АО, утвержденный постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299-пп, на основании которого формировались государственные программы Архангельской области.

Кроме того, согласно п. 5 Постановления № 793-пп с 01.01.2024 каждая государственная программа, вступающая в силу с 01.01.2024, в качестве структурных элементов содержит региональные проекты и комплексы процессных мероприятий.

Исходя из вышеизложенного, структура каждой государственной программы, вступающей в силу с 01.01.2024 кардинально изменилась.

Сведения о бюджетных ассигнованиях, планируемых в рамках 23 ГП АО и их удельный вес в общем объеме расходов бюджета представлены в таблице 52.

Таблица 52. Расходы областного бюджета на 2024 - 2026 годы, сформированные в рамках государственных программ, млн.руб.

№	Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
1.	Региональные проекты, в т.ч.:	23 729,0	28 858,4	12 691,1
1.1.	- направленные на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов	18 578,5	25 998,6	11 153,6
1.2.	- направленные на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов	4 265,8	2 191,5	1 537,6
1.3.	- не направленные на реализацию федеральных проектов	884,7	668,3	0,0
2.	Комплексы процессных мероприятий	117 197,8	116 237,9	113 368,3
3.	Итого расходов на реализацию государственных программ (стр. 1 + стр. 2)	140 926,8	145 096,3	126 059,4
4.	Всего расходы областного бюджета	143 877,8	149 705,3	133 050,3
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 2024 год составляет 83,2 %, а на 2025 – 2026 годы – 80,1 % и 89,9 %, соответственно.

Доля расходов на реализацию региональных проектов в рамках государственных программ на 2024 год составляет 16,8 %, из неё основные расходы предусматриваются на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов на сумму 18 578,5 млн.руб. или 73,8 % в общей сумме расходов региональных проектов.

Сопоставление расходов областного бюджета по программным мероприятиям, предусмотренные в законопроекте на 2023 год к 1 чтению, утвержденные бюджетной росписью на 2023 год (на 01.10.2023) и предусмотренные законопроектов на 2024 год (к 1 чтению), приведены в таблице 53.

Таблица 53. Расходы областного бюджета на 2023 – 2024 годы, сформированные по программным мероприятиям, млн.руб.

Наименование	Проект на 2023 г. (1 чтение)	Роспись на 2023 г. (на 01.10.23)	Проект на 2024 г. (1 чтение)	(+,-) проект 2024г. к росписи на 2023г.	
				%	млн.руб.
Государственные программы	133 883,0	140 026,3	140 926,8	0,6	900,4
Региональные программы	6,9	235,7	0,0	-100,0	-235,7
Адресная программа	6 122,0	9 049,3	0,0	-100,0	-9 049,3
Итого программные расходы	140 011,9	149 311,4	140 926,8	-5,6	-8 384,7
Всего расходы областного бюджета	143 148,3	152 416,4	143 877,8	-5,6	-8 538,6
Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета	97,8 %	98,0 %	97,9 %	-	-

С 01.01.2024 в структуре расходов областного бюджета реализация мероприятий адресных и региональных программ не предусматривается, т.к. мероприятия указанных программ включены в соответствующие ГП АО.

Контрольно-счетная палата отмечает нарушение п. 2 ст. 172 БК РФ: показатели законопроекта, в части ассигнований на реализацию ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области» на 2024 год на 710,0 млн.руб. превышает объем финансирования за счет средств областного бюджета согласно паспорту данной госпрограммы, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 976-пп, представленному в составе документов к законопроекту, в т.ч. в указанной сумме, предусмотренной на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (законопроект на 2024 год – 6 554,5 млн.руб., паспорт РП АО на 2024 год – 5 844,5 млн.руб.).

Согласно. 2 ст. 172 БК РФ составление проектов бюджетов в т.ч. основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ за счет средств областного и федерального бюджета, предусмотренные в проекте бюджета на 2024 – 2026 годы, приведены в Приложении № 7 к настоящему заключению.

Более подробно сведения о планируемых мероприятиях отдельных госпрограмм и ассигнованиях на их реализацию на 2024 – 2026 годы изложены ниже.

6.3.1. 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 09.10.2023 № 983-пп. Согласно паспорту госпрограммы, срок реализации 2024-2026 годы, ответственным исполнителем является министерство здравоохранения Архангельской области.

В рамках реализации госпрограммы законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования федерального и областного бюджета на реализацию 5 федеральных проектов: «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»; «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»; «Борьба с онкологическими заболеваниями»; «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»; «Модернизация первичного звена здравоохранения РФ».

Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования федерального и областного бюджета на реализацию 5 КППМ: «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»; «Осуществление деятельности министерства здравоохранения Архангельской области в сфере охраны здоровья».

Бюджетные ассигнования, предусмотренные законопроектом на реализацию государственной программы, запланированы в 2024 году в общем объеме 22 979,7 млн.руб., в 2025 году – 24 409,7 млн.руб., в 2026 году – 25 006,8 млн.руб. Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджета, предусмотренный в законопроекте на 2024, 2025 и 2026 годы, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию госпрограммы в редакции от 09.10.2023 № 983-пп.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы в 2024 году (в том числе на реализацию национальных проектов) в разрезе источников финансирования представлено в таблице ниже.

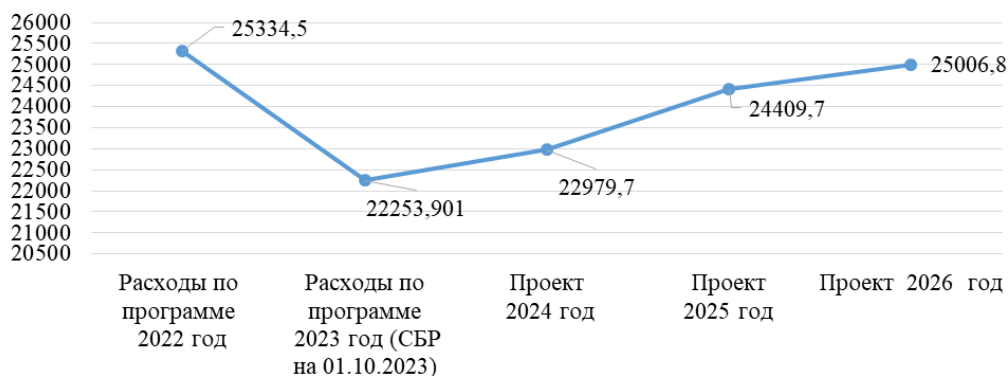
Таблица 54. Объем финансирования госпрограммы на 2024 год, млн.руб.

Наименование бюджета	Всего	%	в том числе на реализацию национальных проектов	
Федеральный бюджет	2 410,4	10,5	1 483,8	61,6%
Областной бюджет	20 569,2	89,5	148,7	0,72%
Итого	22 979,7	100	1 632,5	7,1%

В 2024 году расходы по государственной программе запланированы в общем объеме 22 979,7 млн.руб., что составляет 16,3% общего объема расходов на реализацию государственных программ в 2024 году, в том числе за счет средств федерального бюджета и прочих целевых поступлений – 2 410,4 млн.руб. (уменьшение на 76,2 млн.руб. или на 3% к уровню 2023 года), областного бюджета – 20 569,2 млн.руб. (увеличение на 801,9 млн.руб. или на 4% к уровню 2023 года).

Динамика финансового обеспечения госпрограммы, в период с 2022 по 2026 год, приведена на диаграмме.

млн.руб.



По сравнению с уточненным планом объема финансирования госпрограммы на 2023 год (согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2023), увеличение расходов на ее реализацию в целом на 2024 год, в соответствии с внесенными со сценарными условиями на 2024 год и лимитами, доведенными Министерством здравоохранения РФ, составляет 725,799 млн.руб. или 3,3 %.

Финансовое обеспечение госпрограммы на 2023-2024 годы в разрезе федеральных проектов и отдельных мероприятий КПМ, представлено в таблице 55.

Таблица 55. Финансовое обеспечение подпрограмм, млн.руб.

Наименование подпрограммы	2023 год (в ред. от 01.10.23)	2024 год (проект)	%
Всего расходов по программе	22 253,9	22 979,7	+3,3
- в том числе по федеральным проектам:	1 632,5	1 632,5	0
1. «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	170,6	170,6	0
2. «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	178,7	221,3	+23,8
3. «Борьба с онкологическими заболеваниями»	13,5	58,3	+331,8
4. «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	50,8	54,7	+7,7
5. «Модернизация первичного звена здравоохранения РФ».	1 218,9	1 127,6	-7,5
- в том числе по КПМ:			
1. «Реализация отдельных мероприятий государственных программ РФ», в том числе отдельные мероприятия:		715,1	
-Осуществлены единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек	84,0	113,0	34,5
-оказана гражданам РФ высокотехнологичная медицинская помощь, не включенная в базовую программу ОМС, по перечню видов высокотехнологичной медицинской помощи, установленному в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи	395,4	425,0	7,5

Наименование подпрограммы	2023 год (в ред. от 01.10.23)	2024 год (проект)	%
-оснащены (дооснащены и (или) переоснащены) медицинскими изделиями медицинские организации, имеющих в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации	74,6	111,0	48,8
2. «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» в том числе отдельные мероприятия:		1 052,3	
-ежемесячные выплаты обучающимся на условиях целевого обучения и по договорам на компенсационной основе	56,8	76,9	35,4%
-ежемесячная денежная выплата отдельным категориям медицинских работников за работу на удаленных и труднодоступных территориях Архангельской области, в том числе где есть переправы через водные преграды и (или) находящихся на островной территории, а также медицинским работникам многопрофильной медицинской организации, оказывающей специализированную, в том числе высокотехнологичную, медицинскую помощь детскому населению	270,5	373,5	38,1%
3. «Реализация территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи»		5 791,0	
- финансовое обеспечение выполнения государственных заданий	5 841,9	6 005,8	2,8%
4. «Обеспечение деятельности государственных организаций, подведомственных министерству здравоохранения Архангельской области, в сфере охраны здоровья»		760,2	
- капитальный ремонт объектов недвижимого имущества	128,9	159,3	23,6%
-приобретение объектов особо ценного движимого имущества в части оборудования	374,6	281,3	- 24,9%
5. «Осуществление деятельности министерства здравоохранения Архангельской области в сфере охраны здоровья»		13 028,5	
-страховые взносы на ОМС неработающего населения Архангельской области	9 324,2	9 990,9	7,2%
-обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания отдельных групп населения за счет средств <i>областного бюджета</i>	2 093,8	2 094,6	0,04%
- 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 за счет <i>федерального бюджета</i>	445,4	458,3	2,9%

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», входящего в состав национального проекта «Здравоохранение», запланированы на 2024 год в объеме 1 127,6 млн.руб., в том числе за счет средств: областного бюджета – 37,3 млн.руб.; федерального бюджета и прочих целевых поступлений – 1 090,3 млн.руб., что ниже значений 2023 года на 7,5 %.

Таблица 56. Мероприятия РП «Модернизация первичного звена здравоохранения».

Наименование мероприятия	2023 (СБР на 01.10.23)	2024 год	Изменение, %
Капитальный ремонт объектов недвижимого имущества медицинских организаций	128,973	479,9	272,1
Оснащение и переоснащение автомобильным транспортом	14,339	17,5	22,0
Оснащение и переоснащение медицинских организаций медицинским оборудованием	341,45	216,1	-36,7
Строительство (реконструкция) объектов капитального строительства	734,207	414,15	-43,6
Всего:	1 218,9	1 127,6	-7,5

Предусмотренный в законопроекте объем бюджетных ассигнований на капитальный ремонт медицинских организаций увеличен относительно 2023 года на 272 %. Согласно информации, представленной минздравом АО, в настоящий момент средства распределены между шестью медицинскими организациями;

на оснащение автомобильным транспортом медицинских организаций, предусмотренный объем бюджетных ассигнований увеличен на 22 %, планируется к приобретению 21 ед. транспорта (увеличение общего количества автомобилей, приобретенных по программе до 55 шт.);

на оснащение оборудованием снижение ассигнований на 36,7 %, планируется к приобретению 115 ед. оборудования;

осуществление бюджетных инвестиций министерству строительства и архитектуры Архангельской области 414,1 млн.руб., в том числе: 399,9 млн.руб. за счет средств федерального бюджета, 14,2 млн.руб. за счет средств областного бюджета), в том числе:

Таблица 57. Объекты строительства за счет средств РП.

Наименование объекта	Сумма, млн.руб.
на проектирование и строительство поликлиники ГБУЗ АО «Лешуконская центральная районная больница»	80,0
на реконструкцию главного корпуса ГБУЗ Архангельской области «Вельская центральная районная больница»	196,3
на корректировку проектной документации и строительство поликлиники на 250 посещений в смену, второй пусковой комплекс по адресу Архангельская область, Пинежский район	110,0
на завершение строительства фельдшерско-акушерского пункта в дер. Патровская Каргопольского муниципального округа	0,8
на проектирование и строительство офиса врача общей практики в г. Архангельск, ул. Мудьюгская	27,0
ИТОГО:	414,1

Указанные объекты включены в ОАИП на 2024 год в полном объеме.

Следует отметить, что объем финансирования мероприятий регионального проекта, предусмотренный в региональной программе модернизации первичного звена здравоохранения Архангельской области утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 29.07.2021 № 391-пп (в редакции от 30.08.2023 № 810-пп) не соответствует объемам, утвержденным ГП № 01.

Показатели регионального проекта соответствуют значениям показателей федерального проекта по субъекту РФ, установленным в дополнительном соглашении от 27.12.2022 № 056-2021-N9004-21/5.

Также результаты регионального проекта соответствуют значениям результатов федерального проекта по субъекту РФ.

Расходы на реализацию регионального проекта «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек» законопроектом на 2024 год не предусмотрены. Срок реализации проекта с 01.01.2019 по 31.12.2024 года.

В Архангельской области реализуется комплекс мер, направленных на формирование здорового образа жизни у населения, включая популяризацию культуры здорового питания и спортивно-оздоровительных программ, снижение потребления табака, профилактику алкоголизма и наркомании.

Значение целевого показателя, предусмотренного данным проектом «Розничные продажи алкогольной продукции на душу населения» установлен на 2024 год 8,4 литров чистого спирта, (за 2022 год значение показателя сложилось 5,68), что свидетельствует о перевыполнении установленного показателя.

По КПМ 1 «Реализация отдельных мероприятий государственных программ РФ» наибольшее увеличение предусмотрено по следующим мероприятиям:

– единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, в объеме 113,0 млн.руб. (в том числе 101,7 млн.руб. за счет средств федерального бюджета, 11,3 млн.руб. за счет средств областного бюджета) на 34,5 % за счет увеличения субсидии из федерального бюджета, и, соответственно, увеличение софинансирования из областного бюджета;

Аналогично по мероприятию - оснащение (дооснащение и (или) переоснащение) медицинскими изделиями медицинских организаций, имеющих в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации, в объеме 111,0 млн.руб. (в том числе 99,9 млн.руб. за счет средств федерального бюджета, 11,1 млн.руб. за счет средств областного бюджета) увеличение относительно 2023 года на 48,8 % за счет увеличения субсидии из федерального бюджета.

Оказание гражданам РФ высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС, в объеме 425,0 млн.руб. (в том числе 74,1 млн.руб. за счет средств федерального бюджета, 350,9 млн.руб. за счет средств областного бюджета) увеличение на 7,5 % относительно 2023 года по причине увеличения числа пациентов на 4 % и с учетом индекса потребительских цен в размере 4 %.

По КПМ 2 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения», в том числе отдельные мероприятия» наибольшее увеличение относительно 2023 года отмечается по мероприятиям:

- ежемесячные выплаты обучающимся на условиях целевого обучения и по договорам на компенсационной основе на 35,4 % по причине планового увеличения размера выплат и количества участников;

- ежемесячная денежная выплата отдельным категориям медицинских работников за работу на удаленных и труднодоступных территориях Архангельской области, в том числе где есть переправы через водные преграды и (или) находящихся на островной территории, а также медицинским работникам многопрофильной медицинской организации, оказывающей специализированную, в том числе высокотехнологичную, медицинскую помощь детскому населению на 38,1 % по причине увеличения количества участников мероприятия, а также добавлением новых структурных подразделений.

Для реализации задачи № 1 «Осуществление полномочий министерством здравоохранения в сфере охраны здоровья» КПМ 5 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 01.01.2023 - 585 622 человек, что на 15 738 человек или на 2,62 % меньше чем, использовалось для расчета на 2023 год:

- тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения, - 18 864,60 руб., аналогичного прошлым годам;

- коэффициента дифференциации - 0,6017, аналогичный используемому для расчета на 2023 год:

- коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг - 1,503 (рост к 2023 году на 10,03%); на 2025 год – 1,624 и на 2026 год – 1,721:

Исходя из данного расчета, размер страховых взносов на ОМС неработающего населения на 2024 год составит 9 990,9 млн.руб., в сравнении с расчетом по прошлому году, размер страховых взносов увеличился на 666,6 млн.руб. или на 7,15%.

Размер страховых взносов на ОМС неработающего населения в законопроекте определен на 2024 год в размере 9 990,887 млн.руб., на 2025 год – 10 795,180 млн.руб. и на 2026 год – 11 440,009 млн.руб.

В рамках КПМ 5. «Осуществление деятельности министерства здравоохранения Архангельской области в сфере охраны здоровья»

реализуется задача № 3 «Совершенствование системы лекарственного обеспечения».

Для обеспечения льготных категорий граждан за счет средств областного бюджета минимальная потребность согласно данным, представленным минздравом АО, составляет 2 800,0 млн.руб., в том числе:

Таблица 58. Потребность в бюджетных средствах на лекарственное обеспечение.

Наименование показателя	Потребность, млн.руб.
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:	2 370,0,
-для продолжения лечения пациентов, страдающих орфанными заболеваниями	200,0
-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	150,0
-на дополнительные препараты, включая дорогостоящую молекулярно-таргетную терапию на основании клинических рекомендаций Минздрава РФ и для обеспечения приемственности терапии по жизненным показаниям, для обеспечения жителей Архангельской области с онкологическими заболеваниями	950,0
2. Обеспечение медицинскими изделиями из аптечных организаций (пунктов отпуска) по рецептам врачей	300,0
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	30,0
4. Доведение денежных средств до медицинских организаций для обеспечения граждан незарегистрированными лекарственными препаратами	100,0
ИТОГО:	2 800,0

Следует отметить, что законопроектом объем средств областного бюджета предусмотрен в объеме 2 094,6 млн.руб. на обеспечение:

- лекарственными препаратами отдельных групп населения предусмотрены средства областного бюджета в объеме 1 592,4 млн.руб.;
- медицинскими изделиями отдельных групп населения в объеме 485,7 млн.руб.
- специализированными продуктами лечебного питания отдельных групп населения в сумме 16,5 млн.руб.

Предусмотренный в законопроекте объем средств меньше потребности на 705,4 млн.руб. и позволит обеспечить только 75 % 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 2024 год, что не соответствует принципу достоверности, установленному ст. 37 БК РФ.

В рамках КПМ 5 «Реализация территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи» реализуется мероприятие «Обеспечение деятельности государственных медицинских организаций».

Количество подведомственных учреждений здравоохранения, для которых в 2024 году формируется государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 51, их них: 47 – 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 с законопроектом, планируемый объем субсидий подведомственным учреждениям на 2024 год составил 6 005,754 млн.руб., по сравнению с 2023 годом (на 01.10.2021) увеличение на 2,8 %.

Наибольшее изменение отдельных объемов государственных услуг (выполнение работ) по видам медицинской помощи, запланированное на 2024 год по сравнению с 2023 годом, представлено в таблице 59.

Таблица 59. Динамика отдельных объемов государственных услуг.

Наименование государственной услуги (работы)	Наименование показателя объема государственной услуги (работы), единицы измерения	Значения показателей объема государственных услуг (работ)		Изменение, %
		2023 год	2024 год	
Паллиативная медицинская помощь	Количество койко-дней	131 433	145 994	11%
Первичная медико-санитарная помощь, включенная в базовую программу ОМС	Число обращений	1098	868	-20%
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу ОМС	Количество исследований	249 247,0	411 594,0	+65%
Патолого-анатомическое вскрытие	Количество вскрытий	9 130	6 831	-25%

Изменение значений показателей объема государственных услуг (выполнение работ) в 2024 году от уровня 2023 года по видам медицинской помощи связано с увеличением (уменьшением) потребности в оказании конкретного вида медицинской помощи, с изменением территориальных нормативов объемов государственных услуг, а также эпидемиологической обстановкой на территории Архангельской области.

Увеличение объемов по паллиативной помощи в стационарных условиях обусловлено реальной потребностью населения Архангельской области.

Снижение объемов патолого-анатомических вскрытий спланировано с учетом снижения смертности от Covid-19.

В таблице 60 приведена информация об утвержденных объемах государственного задания на 2023 – 2024 год для отдельных медицинских организаций.

Таблица 60. Сравнение объемов государственного задания.

Наименование МО, наименование государственной услуги	Объем на 2023 год (на 01.01.2023)	Скорректированный объем на 2023 год (на 01.10.2023)	% от первоначального	Объем на 2024 год
Новодвинская ЦРБ				
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу ОМС/ первичная медико-санитарная помощь в части диагностики и лечения/ Венерология				
Число обращений	548	293	53,5	548
Число посещений	540	297	55	540
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу ОМС / первичная медико-санитарная помощь в части диагностики и лечения/ Психиатрия				
Число обращений	4600	2557	55,6	4600
Архангельский противотуберкулезный диспансер				
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования / первичная медико-санитарная помощь в части диагностики и лечения/ Фтизиатрия				
Число обращений	26500	22399	84,5	32230
Число посещений	43000	35712	83	61749
Виноградовская ЦРБ				
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования / первичная медико-санитарная помощь в части диагностики и лечения/ Наркология				
Число посещений	1000	416	41,6	1000
Коношская ЦРБ				
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования / первичная медико-санитарная помощь в части диагностики и лечения/ Венерология				
Число обращений	400	231	57,8	400
Число посещений	2195	1379	62,8	2195
Красноборская ЦРБ				
Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования / первичная медико-санитарная помощь в части диагностики и лечения/ Психиатрия				
Число обращений	314	157	50	314
Число посещений	1103	551	49,9	1103

Следует отметить, что первоначально объем государственного задания (на начало года) для отдельных медицинских организаций планируется в большем объеме, в течение года (на 01.10.2023 года) скорректирован в зависимости от фактического выполнения объемов (от 49,9 % до 84,5 %).

Как следует из таблицы, средние нормативы объема медицинской помощи, оказываемой за счет бюджетных ассигнований бюджета Архангельской области на 2024 год, в целом сохранены на уровне 2023 года по первоначально утвержденным (на 01.01.2023 года), без учета фактического исполнения.

При оценке показателей, установленных в госпрограмме № 01, следует отметить следующее.

В государственной программе, представленной в составе законопроекта, на уровне госпрограммы утверждены 4 целевых показателя, в 9 региональных проектах – 60 показателей, в 5 КПМ утверждено 35 показателей. Всего 99 показателей, увеличение относительно программы 2023 года на 15 показателей.

Согласно п. 2 Указа Президента РФ от 21.07.2020 № 474 определен целевой показатель «Повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет». С учетом единого плана по достижению национальных целей развития РФ на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, утвержденного

распоряжением Правительства РФ от 01.10.2021 № 2765-р, показатель «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении к 2024 году» сокращен до 73,7 лет, а в ГП № 01 показатель установлен с худшим значением 73,51 лет.

Кроме того, согласно Стратегии до 2035 года, к 2024 году уровень удовлетворенности населения качеством оказания медицинской помощи должен составить 52 %, а согласно ГП № 01 удовлетворенность населения Архангельской области качеством медицинской помощи в 2024 году планируется 43,4 %.

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что данные показатели являются одними из ключевых, так как целью ГП № 01 является «Увеличение ожидаемой продолжительности жизни, а также улучшение состояния здоровья населения Архангельской области на основе повышения качества и доступности оказания медицинской помощи», следовательно, цель программы в полном объеме не будет достигнута в 2024 году.

Анализ целей и целевых показателей госпрограммы показал, что госпрограмма не в полной мере соответствует целям и задачам, определенным Указом № 474, приоритетам обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, а также Стратегии до 2035 года.

Следует отметить, что в программе имеются показатели, по которым достигнуты лучшие результаты в предыдущие периоды 2022 год (факт), чем предусмотрены при дальнейшей реализации программы в 2024-2026 годах:

Таблица 61. Целевые показатели госпрограммы.

Наименование целевого показателя	Ед. изм.	Значение целевого показателя			
		2022 год	2024 год	2025 год	2026 год
Обеспеченность койками медицинской реабилитации на 10 тыс. населения	койка	2,5	1,8	1,8	1,8
Уровень удовлетворенности спросом на лекарственные препараты...	%	100	98	98	98
Уровень удовлетворенности потребности отдельных категорий граждан в необходимых лекарственных препаратах....	%	99,9	98	98	98
Доля рецептов, находящихся на отсроченном обеспечении, в общем количестве выписанных рецептов	%	0,00003	0,005	0,005	0,005

Указанные факты могут свидетельствовать о занижении плановых значений показателей.

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

Государственная программа Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области» (далее – госпрограмма № 02) утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 463-пп, последние изменения в госпрограмму внесены постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 980-пп (представлено в составе пояснительной записке к законопроекту).

В паспорте госпрограммы № 02 финансовое обеспечение и плановые значения показателей указаны за период с 2024 по 2026 годы.

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

Период реализации программы – 2024 – 2026 годы.

На реализацию госпрограммы в 2024 году предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 1 023,9 млн.руб. по сравнению с 2023 годом.

Согласно законопроекту, объем финансирования на реализацию мероприятий госпрограммы в 2024 году составляет 35 154,1 млн.руб.

Динамика выделения бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы за 2022-2026 годы представлена в таблице 62.

Таблица 62. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы в разрезе источников финансирования, млн.руб.

Источник финансирования	2022 (факт)	Уточненный план 2023 года (на 01.10.2023)	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Средств всего	32 315,5	34 130,2	35 154,1	35 135,9	32 700,4

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы в разрезе подпрограмм, структурных элементов представлено в таблице 63.

Таблица 63. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы в разрезе подпрограмм, структурных элементов, млн.руб.

Наименование	Уточненный план 2023 года (на 01.10.2023)	2024 год (проект)	Отклонение
Всего расходов по программе	34 130,2	35 154,1	
<i>в том числе по подпрограммам:</i>			
1. «Развитие общего и дополнительного образования»	23 218,9	-	-23 218,9
2. «Содержание, обучение, 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»	3 205,2	-	-3 205,2
3. «Развитие среднего профессионального образования»	3 679,4	-	-3 679,4
4. «Совершенствование системы предоставления услуг в сфере образования»	1 082,4	-	-1 082,4
6. «Наследие М.В. Ломоносова в социально-экономическом и социокультурном развитии Архангельской области»	20,9	-	-20,9
7. «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры системы образования в Архангельской области»	2 923,4	-	-2 923,4
<i>в том числе по структурным элементам:</i>			
1. РП «Современная школа (Архангельская область)»		2 326,2	+2 326,2
2. РП «Успех каждого ребенка»		100,7	+100,7
3. РП «Цифровая образовательная среда»		156,4	+156,4
4. РП «Социальная активность (Архангельская область)»		10,6	+10,6
5. РП «Профессионалитет»		122,3	+122,3

Наименование	Уточненный план 2023 года (на 01.10.2023)	2024 год (проект)	Отклонение
6. РП «Модернизация школьных систем образования Архангельской области»		614,7	+614,7
7. КПМ «Развитие образования Архангельской области»		31 823,2	+31 823,2

С учетом изменений, вступающих в силу с 1 января 2024 года, госпрограмма № 2 предусматривает группировку по 7 направлениям реализации, в том числе 6 региональных проектов или проектная часть и КПМ.

Наибольший объем финансирования приходится на КПМ – 31 823,2 млн.руб. или 90,5% от общего объема финансирования госпрограммы. На финансирование всех реализуемых региональных проектов приходится 3 330,87 млн.руб. или 9,5%.

В 2024 году в рамках госпрограммы бюджетам муниципальных образований Архангельской области планируется предоставить межбюджетных трансфертов на общую сумму 23 923,4 млн.руб., из них 21 394,1 млн.руб. или 89,4 % на реализацию 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» (далее – мероприятие 1.3) КПМ.

По запланированным в законопроекте межбюджетным трансфертам контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает следующее.

В рамках мероприятия 1.3 предусмотрены, субвенции на реализацию образовательных программ в объеме 21 394,1 млн.руб. (или 67,2 % от общего объема финансирования КПМ), что на 1 731,7 млн.руб. (8,8 %) больше объемов ассигнований 2023 года – 19 662,4 млн.руб., утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 01.10.2023.

Сведения о расходах, предусмотренных в составе расчетных показателей субвенции на реализацию образовательных программ, представлены в таблице 64:

Таблица 64. Расходы, предусмотренные в составе расчетных показателей субвенции на реализацию образовательных программ в 2022 – 2024 годах, млн.руб.

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год	отклонение*	
				млн.руб.	%
Фонд оплаты труда всего, в т.ч.	16 291,0	19 023,9	20 631,4	1 607,5	+8,4
общеобразовательные школы	8 767,3	10 558,4	11 327,1	768,7	+7,3
вечерние школы	83,6	89,0	93,1	4,1	+4,6
дошкольные образовательные учреждения	6 968,0	7 767,3	8 560,2	792,9	+10,2
учреждения дополнительного образования в структуре школ	355,5	453,7	515,1	61,4	+13,5
негосударственные образовательные учреждения	116,6	155,5	135,9	-19,6	-12,6
Расходы на средства обучения	213,2	265,8	271,9	6,1	+2,2
Расходы по дополнительному профессиональному образованию педагогических работников	17,3	17,5	17,2	0,3	-1,7

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год	отклонение*	
				млн.руб.	%
Расходы на приобретение учебников	348,2	355,2	473,6	118,4	+33,3

Значительное увеличение расходов на приобретение учебников связано с внедрением новых учебников для всех школ сразу с 1 сентября 2023 года, а также с повышением цен на 15 – 20 % на издание учебников со стороны издательства «Просвещение», занимающего монопольную позицию на рынке. Внимание на это обращает Председатель Совета Федерации Валентина Матвиенко, поручая главе комитета по науке, образованию и культуре Лилии Гумеровой подготовить запрос в Федеральную антимонопольную службу в связи с резким повышением цен на учебники и монополией издательства «Просвещение».

Следует обратить внимание, что КСП АО ранее отмечала низкий уровень планирования увеличения расходов на приобретение учебников в 2022 – 2023 годах, составивший за 2 года 2,6 %. Данный факт может указывать на неточное или несвоевременное формирование заявок со стороны учреждений образования, снижение контроля со стороны ответственных исполнителей, отсутствие оперативной информации.

В законопроекте предусматриваются межбюджетные трансферты на предоставление субсидии местным бюджетам для организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в 2024 году в объеме 813,4 млн.руб. (увеличение на 91,1 млн.руб. по сравнению с 2023 годом), в том числе за счет средств федерального бюджета 735,3 млн.руб., за счет средств областного бюджета – 78,1 млн.руб. В 2023 году численность учащихся 1-4 классов, обеспечиваемых бесплатным горячим питанием, составляет 52 001 человек, стоимость ученико-дня питания – 82,76 рублей, в 2024 году – численность учащихся составит – 51 020 человек, а стоимость ученико – дня питания увеличится до 90,79 рублей.

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 2024 год, 2025 – 2026 годы.

При формировании указанного расчета министерством образования АО не был учтен корректирующий коэффициент, определяемый министерством в целях уточнения посещаемости учащимися общеобразовательной организации, на 2024 год - 0,998, на 2025 год - 0,951, на 2026 год - 0,915, что привело к увеличению показателя «число ученико-дней за соответствующий год с учетом прогнозной посещаемости», и дальнейшему увеличению расчетной величины общего объема средств субсидии.

Размер субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в

муниципальных образовательных организациях в законопроекте определен на период 2024 года – 813,4 млн.руб., на 2025 год – 825,2 млн.руб., на 2026 год – 835,5 млн.руб.

По расчету КСП АО размер субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2024 год составит 780,6 млн.руб., на 2025 год – 758,8 млн.руб., на 2026 год – 744,8 млн.руб., что ниже указанного в законопроекте на 32,7 млн.руб., 66,4 млн.руб. и 90,7 млн.руб. соответственно.

Таким образом, в законопроекте предусмотрен излишний объем бюджетных ассигнований субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2024 год, плановый период 2025-2026 годы, что не соответствует принципу достоверности, установленному ст. 37 БК РФ.

На обеспечение питанием обучающихся по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, проживающих в интернате на 2024 год законопроектом планируется направить 1,9 млн. рублей. По сравнению с 2023 годом снижение составило 0,1 млн.руб. в связи со снижением количества воспитанников с 327 до 304. Процент инфляции расходов заложен в размере 4,0%.

На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях предусмотрено 13,1 млн.руб. (увеличение на 2,0 млн.руб. по сравнению с 2023 годом), в том числе за счет средств федерального бюджета – 11,8 млн.руб., за счет средств областного бюджета – 1,3 млн.руб.

Одними из Поручений Президента РФ от 5 августа 2021 г. «Перечень поручений по итогам заседания Совета по стратегическому развитию и национальным проектам» являются:

1. Подготовить и запустить программу, направленную на капитальный ремонт в 2022 - 2026 годах более 7 300 зданий общеобразовательных организаций (из них не менее 3 000 зданий в 2022 - 2023 гг.), предусмотрев выделение средств федерального бюджета на реализацию данной программы при формировании федерального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также представить предложения по решению проблемы наличия зданий школ, находящихся в аварийном состоянии.

Проектом областного бюджета запланированы 573,4 млн.руб. на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования. На капитальные ремонты муниципальных образовательных организаций Архангельской области предусмотрены межбюджетные трансферты в объеме 525,4 млн.руб., уменьшение по сравнению с 2023 годом (795,7 млн.руб.) составило 270,3 млн.руб. или 34,0 %.

Показатель результата реализации мероприятия 2.6. «Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования» госпрограммы № 2 (ред. 04.09.2023) по годам предполагает приведение в нормативное состояние не менее 17 зданий (обособленных помещений) общеобразовательных организаций в Архангельской области в 2022 году, не менее 20 зданий (обособленных помещений) общеобразовательных организаций в 2023 году и не менее 10 зданий (обособленных помещений) общеобразовательных организаций в 2024 - 2025 годах посредством комплексной модернизации общеобразовательных организаций в Архангельской области, в том числе проведения капитального ремонта, оснащения современными средствами воспитания и обучения.

Раздел 4. Мероприятия (результаты) паспорта РП «Модернизация школьных систем образования в Архангельской области», представленного с законопроектом, предусматривает выполнение мероприятий по капитальному ремонту общеобразовательных организаций и их оснащение средствами обучения и воспитания с результатом нарастающим итогом начиная с базового 2022 года – 17 единиц, 2024 год – 61, 2025 год – 86, 2026 год – 100 единиц. По мнению КСП АО, указанные в паспорте результаты не могут быть достигнуты в полной мере, если принять во внимание, что финансирование РП на 2025 год предусмотрено в том же объеме в размере 573,4 млн.руб., а на 2026 год – финансирование проекта не предусмотрено.

2. Обеспечить завершение до конца 2023 года мероприятий, направленных на обеспечение 100 процентов доступности дошкольного образования для детей в возрасте до 3 лет.

На реализацию мероприятий по модернизации системы дошкольного образования (ремонт помещений действующих детских садов) законопроектом предусмотрено 29,6 млн.руб. Снижение по сравнению с 2023 годом составило 24,4 млн.руб. или 45%.

В рамках исполнения мероприятий госпрограммы обеспечивается функционирование 62 государственных учреждений (44 бюджетных, 17 автономных, а также ГКУ АО «Проектная дирекция министерства образования Архангельской области») с общим числом работающих 4,9 тыс. человек.

Согласно законопроекту, на финансовое обеспечение содержания учреждений подведомственных министерству образования АО в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 107,7 млн.руб. Всего на содержание учреждений, подведомственных министерству образования АО, расходы снижены с 6 443,3 млн.руб. до 6 107,7 млн.руб., что на 335,6 млн.руб. (5,2 %) ниже расходов 2023 года.

Снижение расходов на содержание подведомственных министерству образования АО учреждений связано с передачей части полномочий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Согласно законопроекту, на субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 069,0 млн.руб., что на 129,2 млн.руб. ниже объемов ассигнований 2023 года.

Предусмотренный законопроектом объем бюджетных ассигнований на предоставление грантов в форме субсидий на 2023 год составляет 1 190,5 млн.руб., что на 792,3 млн.руб. выше объемов ассигнований 2023 года. Увеличение объемов ассигнований произошло за счет предоставления гранта по мероприятию 1.5. «Создано новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором» РП «Современная школа (Архангельская область)». Грант предоставлен юридическому лицу ООО «ПРОШКОЛА № 31», в объеме 945,4 млн.руб., 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».

В соответствии с условиями концессионного соглашения срок создания объекта концессионного соглашения исчисляется со дня заключения концессионного соглашения и оканчивается не позднее 31 декабря 2024 года. Окончанием срока создания объекта концессионного соглашения считается дата ввода в эксплуатацию объекта концессионного соглашения.

Согласно пункту 6 условий концессионного соглашения, в период создания объекта концессионного соглашения концедент осуществляет выплату концессионеру капитального гранта из областного бюджета на создание объекта концессионного соглашения в размере 957 480 918 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 938 331 300 рублей.

Таким образом объем средств, предусмотренных законопроектом на 2024 год, не соответствует условиям концессионного соглашения и уменьшен на 12,1 млн.руб.

Следует также отметить, что на строительство указанной средней общеобразовательной школы на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска в рамках заключенного концессионного соглашения в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025-2026 годы, в размере 144,8 млн.руб. и 153,5 млн.руб. соответственно, что противоречит условиям концессионного соглашения.

В государственной программе, представленной в составе законопроекта на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы, на уровне госпрограммы утверждены 3 показателя государственной программы. По сравнению с предыдущей редакцией госпрограммы от 04.09.2023 № 825-пп, количество показателей уменьшено с 9 до 3.

Два показателя из 3 - х статичны на протяжении всего периода реализации госпрограммы:

- 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

2022(базовый)	2024	2025	2026
99,2	99,2	99,2	99,2

- уровень образования

2022(базовый)	2024	2025	2026
71,5	72,99	72,99	72,99

Отдельные показатели, предусмотренные для Архангельской области Паспортом государственной программы (комплексной программы) Российской Федерации, в паспорте государственной программы Архангельской области отсутствуют или не соответствуют установленным.

Таблица 65 Сопоставление показателей, отраженных в паспортах

Паспорт государственной программы (комплексной программы) Российской Федерации (с указанием значений в случае наличия)	Паспорт государственной программы Архангельской области
«Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, процент» для Архангельской области к 2024 году – 100 %	исключен
«Доля выпускников образовательных организаций, реализующих программы среднего профессионального образования, занятых по виду деятельности и полученным компетенциям, процент» для Архангельской области к 2024 году – 62,7%	не установлен
«Доля педагогических работников общеобразовательных организаций, прошедших повышение квалификации, в том числе в центрах непрерывного повышения профессионального мастерства, процент» для Архангельской области к 2024 году – 40%	26,3%

На уровне проектной части госпрограммы, состоящей из 6 региональных проектов, на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы Паспортами РП (утверждены протоколом проектного комитета Архангельской области от 13.12.2018 № 8, от 17.01.2022 № 1) в редакции от 29.09.23 № 6 утверждены 12 показателей.

Паспортом РП «Современная школа (Архангельская область)» предусмотрено 5 мероприятий по обеспечению возможности детям получать качественное общее образование в условиях, отвечающих современным требованиям, независимо от места проживания ребенка. Показатель, характеризующий выполнение задачи РП «Современная школа (Архангельская область)» при исполнении указанных мероприятий, в Паспорте отсутствует.

Задачи и результаты Паспорта национального проекта «Образование», которые не нашли отражения или отражены не в полной мере в госпрограмме, представлены в следующей таблице 66.

Таблица 66. Задачи и результаты Паспорта национального проекта «Образование», которые не нашли отражения или отражены не в полной мере в госпрограмме

Задачи и результат (с указанием значений в случае наличия) Паспорта национального проекта «Образование»	Цели, задачи, показатели, результаты и мероприятия, отраженные в госпрограмме
РП «Успех каждого ребенка»	
1. Не менее 70% детей с ограниченными возможностями здоровья обучаются по дополнительным общеобразовательным программам, в том числе с использованием дистанционных технологий 31.12.2024	Показатели и мероприятия отсутствуют.
2. Не менее чем 70% обучающихся организаций, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, вовлечены в различные формы наставничества. 31.12.2024	Показатели и мероприятия отсутствуют.
3. К 2024 году, обучающимся 5 - 11 классов предоставлены возможности освоения основных общеобразовательных программ по индивидуальному учебному плану, в том числе в сетевой форме, с зачетом результатов освоения ими дополнительных общеобразовательных программ и программ профессионального обучения 31.12.2024	Показатели и мероприятия отсутствуют.
РП «Современная школа (Архангельская область)»	
1. Проведен мониторинг внедрения обновленных примерных основных общеобразовательных программ, разработанных в рамках федерального проекта, во всех субъектах Российской Федерации. 31.12.2024	Показатели и мероприятия отсутствуют.
2. Не менее 70% обучающихся общеобразовательных организаций вовлечены в различные формы сопровождения и наставничества 31.12.2024	Показатели и мероприятия отсутствуют.
3. Не менее чем в 70% общеобразовательных организаций реализуются механизмы вовлечения общественно-деловых объединений и участия представителей работодателей в принятии решений по вопросам управления развитием общеобразовательной организации. 31.12.2024	Показатели и мероприятия отсутствуют.
РП «Социальная активность (Архангельская область)»	
1. Проведены конкурсы, направленные на развитие добровольчества в школах, повышение уровня мотивации школьников и педагогов к участию в волонтерской деятельности ежегодно	Показатели и мероприятия отсутствуют.
РП «Профессионалитет»	
1. Не менее 70% обучающихся организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования, вовлечены в различные формы наставничества 31.12.2024	Показатели и мероприятия отсутствуют
РП «Цифровая образовательная среда»	
1. 100% образовательных организаций обеспечены Интернет-соединением со скоростью соединения не менее 100 Мб/с - для образовательных организаций, расположенных в городах, 50 Мб/с - для образовательных организаций, расположенных в сельской местности и в поселках городского типа, и гарантированным интернет-трафиком 31.12.2024	Показатели и мероприятия отсутствуют

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

На уровне исполнения КПМ установлено 4 показателя.

Два показателя из 4-х статичны на протяжении всего периода реализации госпрограммы:

- 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»

2022(базовый)	2024	2025	2026
99,2	99,2	99,2	99,2

- 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

2022(базовый)	2024	2025	2026
99,2	99,2	99,2	99,2

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.

Общее число показателей, запланированных на 2024 год, в рамках исполнения мероприятий РП и КПМ, по сравнению с 2023 годом, сократилось с 90 до 16. При реализации госпрограммы в 2022 году был установлен 161 целевой показатель.

Информация о целях и значениях показателей документов стратегического планирования, которые не нашли отражения или отражены не в полной мере в паспорте госпрограммы, представлена в таблице 67.

Таблица 67. Цели, задачи и значения показателей документов стратегического планирования, которые не нашли отражения или отражены не в полной мере в госпрограмме

Цели, задачи и показатели (с указанием значений в случае наличия)	Цели, задачи и показатели, отраженные в госпрограмме
Концепции развития дополнительного образования детей до 2030 года (утверждена постановлением Правительства РФ от 31.03.2022 № 678-р)	
1. Доля организаций негосударственного сектора, реализующих дополнительные общеобразовательные программы, в общем количестве организаций, реализующих дополнительные общеобразовательные программы для детей, 5% - 2024 год	Показатели отсутствуют.
2. Доля негосударственного сектора, включенного в персонифицированное финансирование дополнительного образования детей, в общем количестве юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, включенных в персонифицированное финансирование дополнительного образования детей, 2% -2024 год	Показатели отсутствуют.
3. Доля общеобразовательных организаций, имеющих школьный спортивный клуб 100% - 2024 год	Показатели отсутствуют.
4. Доля детей, обучающихся в 5 - 9 классах, принимающих участие в экскурсиях по историко-культурной, научно-образовательной, патриотической тематике, а также в детских культурно-патриотических круизах 5% - 2024 год	Показатели отсутствуют.
5. Доля образовательных организаций дополнительного образования детей со специальными наименованиями "детская школа искусств", "детская музыкальная школа", "детская хоровая школа", "детская художественная школа", "детская хореографическая школа", "детская театральная школа", "детская цирковая школа", "детская школа художественных ремесел", находящихся в ведении органов местного	Показатели отсутствуют.

Цели, задачи и показатели (с указанием значений в случае наличия)	Цели, задачи и показатели, отраженные в госпрограмме
самоуправления, исполнительных органов субъектов Российской Федерации в области культуры 100% - 2024 год	
6. Поддержана реализация лучших практик по обновлению содержания и технологий дополнительного образования по приоритетным направлениям, в том числе каникулярных профориентационных школ, организованных образовательными организациями (в том числе в целях повышения успешности детей, имеющих низкие образовательные результаты).	Показатели отсутствуют.
7. Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов, осваивающих дополнительные общеобразовательные программы, в том числе с использованием дистанционных технологий. Нарастающий итог 50% -2024 год	Показатели отсутствуют.
Стратегии социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года	
Проект «Дошкольное детство» результат 1. доля детей в возрасте от 0 до 3 лет, имеющих возможность посещать дошкольные образовательные организации, 100% - к 2024 году	Показатели отсутствуют.
Проект «Школьное образование» задача 2. вовлечение родителей и общества в целом в образовательный процесс через развитие системы наставничества, образовательного волонтерства.	Показатели отсутствуют.
Проект «Кадровый потенциал» Задачи 3. выделение сертификатов для стимулирования прохождения курсов дополнительного профессионального образования работающего и неработающего населения. Для работающего населения предполагается оплата сертификатом не более 50 процентов стоимости курса, оставшуюся сумму оплачивает работодатель или обучающийся. Для неработающего населения сертификатом оплачивается 100 процентов стоимости курса. 4. формирование комфортной среды для непрерывного образования и обновления профессиональных компетенций для человека любой профессии и жителя любой местности. 5. создание технологической платформы сетевого взаимодействия в целях ускоренного переобучения специалистов среднего звена и квалифицированных рабочих.	Показатели отсутствуют.

Таким образом, значения показателей госпрограммы не в полной мере соответствуют целям, задачам и значениям, установленными Концепцией развития дополнительного образования детей до 2030 года (утверждена постановлением Правительства РФ от 31.03.2022 № 678-р), Стратегией до 2035 года.

По семи показателям установленным Концепцией развития дополнительного образования детей до 2030 года, госпрограммой показатели не установлены.

По пяти задачам, поставленным Стратегией социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года, целевые показатели госпрограммой не установлены.

Контрольно-счетная палата считает целесообразным предложить проработать показатели, направленные на решение задач, поставленных в Концепции развития дополнительного образования детей до 2030 года,

Стратегии социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года и включить их в госпрограмму.

6.3.3. 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 - госпрограмма № 03). Ответственный исполнитель госпрограммы № 03 - министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области (далее - минтруд АО).

Объем финансового обеспечения госпрограммы № 03 за счет средств областного бюджета на реализацию госпрограммы, запланирован в 2024 году - 17 651,0 млн.руб., в 2025 году – 17 599,3 млн.руб., в 2026 году – 17 535,0 млн.руб.

Динамика финансового обеспечения госпрограммы № 03 за счет всех источников в 2022 – 2026 годах приведена ниже в таблице 68.

Таблица 68. Финансовое обеспечение госпрограммы № 03 за счет всех источников в 2022 – 2026 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2022 (факт)	2023 год	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Федеральный бюджет	7 290,7	12 067,8	3 565,6	3 421,9	2 988,2
Областной бюджет	11 028,7	5 032,9	14 085,4	14 177,4	14 546,8
Местный бюджет			2,3	-	-
Внебюджетные источники	3 215,9	7 304,6	9 244,6	9 901,4	10 297,5
Итого	21 535,3	24 405,3	26 897,8	27 500,7	27 832,5

Госпрограмма № 03 состоит

из проектной части, в которую входят три региональных проекта, паспорта которых утверждены протоколом проектного комитета 29.09.2023 № 6, и составляющей в общем объеме финансового обеспечения по госпрограмме №03 в 2024 году - 7,7 %, в 2025 году - 5,8 %, в 2026 году 4,8 %,

из процессной части, состоящей из девяти КПМ, паспорта которых утверждены распоряжением минтруда АО 30.09.2023 № 652-р – 660-р и составляющей в общем объеме финансового обеспечения по госпрограмме №03, в 2024 году – 92,3 %, в 2025 году - 94,2 %, в 2026 году 95,2 %.

Финансовое обеспечение на 2023 – 2024 годы в разрезе РП и КПМ госпрограмм № 03, представлено в таблице 69.

Таблица 69. Объемы финансирования госпрограммы № 03 на 2023 – 2024 годы в разрезе РП и КППМ, млн.руб.

Наименование РП и КППМ	уточненный план на 2023 год	2024 г. (проект)	изменение	% к 2023 г.
НЦ «Демография»	1 418,0	1 214,6	-203,4	85,7
РП «Создание условий для отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Архангельской области, относящейся к Арктической зоне Российской Федерации»	-	148,0	148,0	-
КППМ «Организация работы по социальному обслуживанию граждан и социальной защите населения в Архангельской области»	4 131,4	4 415,4	284,0	106,9
КППМ «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области»	10 692,9	10 016,9	-676,0	93,7
КППМ «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»	-	1 136,3	1 136,3	-
КППМ «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	635,5	506,9	-128,6	79,8
КППМ «Семья и дети в Архангельской области»	86,3	119,8	33,5	138,8
КППМ «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области»	60,6	39,6	-21,0	65,3
КППМ «Приоритетные социально значимые мероприятия в сфере социальной политики Архангельской области»	19,4	3,4	-16,0	17,5
КППМ «Доступная среда»	41,3	31,6	-9,7	76,5
КППМ «Право быть равным»	15,3	18,5	3,2	120,9

В 2024 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.

В целом бюджетные ассигнования областного бюджета на 2024 год, предусмотренные минтруд АО, увеличиваются по госпрограмме № 03 на 550,3 млн.руб. (или на 3,2 %) по сравнению с 2023 годом. Средства на 2024 год предусмотрены в законопроекте в соответствии со сценарными условиями формирования областного бюджета с учетом индексаций и ростом тарифов на ЖКУ.

В 2023 году минтроду АО переданы полномочия от министерства образования Архангельской области в сфере социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, организации деятельности по опеке и попечительству в отношении

несовершеннолетних. Для реализации данных полномочий утвержден отдельный КПП «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» с объемом финансирования 1 136,3 млн.руб.

Основная сумма уменьшения предусмотренных бюджетных ассигнований в госпрограмме № 03 на 676,0 млн.руб. или на 6,3 % приходится по КПП «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области» (10 016,9 млн.руб.), удельный вес которой составляет 56,8 % от суммы расходов по госпрограмме № 03. Снижение финансирования мер социальной поддержки вызвано снижением численности получателей и расчётом объемов финансирования исходя из размеров федерального софинансирования, а также передачей выплат на детей в возрасте от 3 до 17 лет в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Сведения, представленные минтруда АО по запросу КСП АО, об объемах средств, предусмотренных по госпрограмме на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели и субсидии некоммерческим организациям, приведены ниже:

Виды субсидий	млн.руб.		
	уточненный план на 2023 год	2024 год (проект)	Изменения к 2023-му году
Всего, в том числе по видам субсидий	4 936,9	5 452,0	515,1
Субсидии учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	4 259,4	4 695,2	435,8
Субсидии на иные цели	345,9	473,6	127,7
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений)	331,7	283,2	-48,4

На рисунке 43 представлена информация о субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям подведомственных минтруда АО в 2019 – 2024 годах.

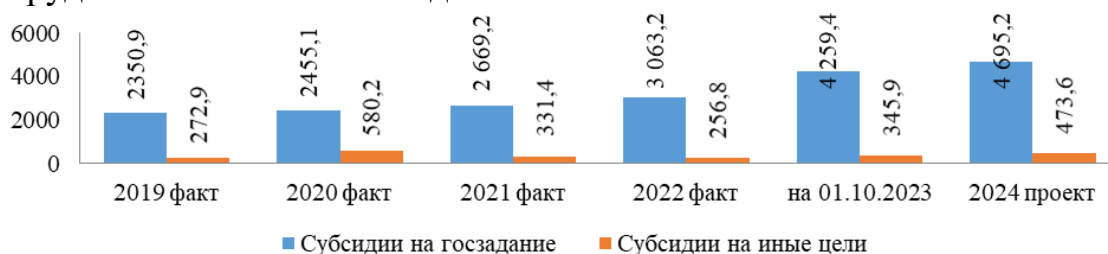


Рисунок 43. Информация о субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели государственным учреждениям подведомственных минтруда АО в 2019 – 2023 годах.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на предоставление субсидии на выполнение государственных заданий учреждениям, имеет умеренную тенденцию к увеличению. Доля в общем объеме расходов госпрограммы № 03 субсидии на выполнение государственных заданий в 2022 г. составила 16,7 %, 2023 г. – 24,9 %, 2024г. – 26,6 %.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания, увеличиваются по сравнению с 2023 годом на 435,8 млн.руб. и составят в 2024 году 4 695,2 млн.руб. или с ростом 10,2 % в связи с увеличением финансового обеспечения на 2024 год в соответствии со сценарными условиями, а также в связи с увеличением объема предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарной формах социального обслуживания бесплатно участникам специальной военной операции.

По информации, представленной минтруда АО, размер субсидии на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям законопроектом на 2024 год предусматривается в общей сумме 473,6 млн.руб. или с увеличением на 127,7 млн.руб. Из них планируется направить на укрепление (модернизацию) материально-технической базы госучреждений 52,1 млн.руб. или 41% от объема ассигнований 2023 г., на разработку проектно-сметной документации и проведение капитального ремонта государственных организаций социального обслуживания направить 21,4 млн.руб. или на 12,5 млн.руб. больше чем в 2023 г., на функционирование двух МФЦ с 2024 года выделяется 21,3 млн.руб., на открытие отделений системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами в Архангельском КЦСО и в Северодвинском КЦСО и функционирование координационного центра 11,1 млн.руб.

Расходы на развитие системы отдыха и оздоровления детей на 2024 год за счет средств областного бюджета предусмотрены в целом 654,9 млн.руб. или увеличиваются на 18,7 млн.руб. по сравнению ассигнованиями на 2023 год, в связи с индексацией на 4 % размера сертификата на частичную оплату стоимости путевки.

С 2024 года расходы, выделяемые на обеспечение отдыха и оздоровления детей, проживающих в Арктической зоне Российской Федерации утверждены в отдельном РП «Создание условий для отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Архангельской области, относящейся к Арктической зоне Российской Федерации».

Объем финансового обеспечения и показатели РП «Создание условий для отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Архангельской области, относящейся к Арктической зоне РФ на 2024 – 2026 год приведены ниже:

Результат	2024 год	2025 год	2026 год
Дети, обучающиеся с 5 по 8 класс по общеобразовательным программам и проживающие на территории Архангельской области, относящейся к Арктической зоне РФ, направлены на отдых и оздоровление			
Показатель, чел.	1 165	1 165	1 165

Результат	2024 год	2025 год	2026 год
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	143,5	146,0	151,8
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.	1 165	1 165	1 165
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	4,5	4,5	4,5
Всего финансовое обеспечение, млн.руб	148,0	150,5	156,3

На 2024 год 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

Данные о количестве детей, отдых которых планируется в загородных оздоровительных лагерях (санаториях, лагерях палаточного типа) и в лагерях с дневным пребыванием в 2019 – 2024 годах, представлены на рисунке 44.



Рисунок 44. Количество детей, охваченных (планируется охватить) отдыхом и оздоровлением в 2019 - 2024 годах

В 2024 году прогнозируется охватить отдыхом и оздоровлением детей 46 494 чел. в том числе в лагерях на территории Архангельской области 37 385 чел. и вне территории Архангельской области 9 106 чел.

Общий объем расходов в части межбюджетных трансфертов в 2022 - 2026 годах представлен на рисунке 45.

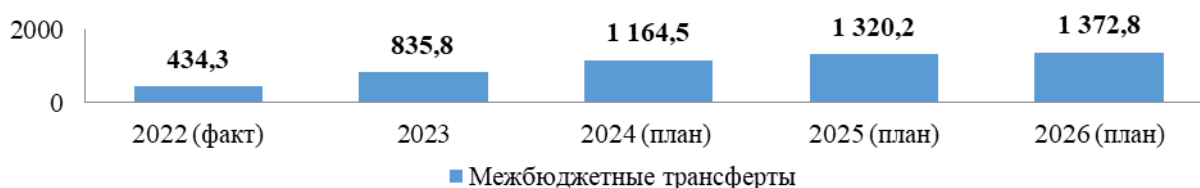


Рисунок 45. Общий объем расходов в части межбюджетных трансфертов в 2021- 2025 годах, млн.руб.

В 2024 году выделяется субсидия одному муниципальному округу на проведение ремонта (включая проведение экспертизы и разработку проектной документации) организации отдыха детей и их оздоровления с круглосуточным пребыванием в общей сумме 43,2 млн.руб.

Субвенция на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам предусмотрена в сумме 7,8 млн.руб. («+» 1,3 млн.руб.). Субвенция на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам рассчитана из количества граждан, нуждающихся в профессиональной опеке

108 чел. (2022 г. – 139 чел., 2023 г. - 112 чел.) и размера вознаграждения профессионального опекуна 3 618,0 руб. и 4 680,0 руб. (2023 г. – 3 618,0 руб. и 4 680,0 руб.).

Субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка на 2024 год составит 1 027,2 млн.руб. («+» 461,9 млн.руб.).

Иные межбюджетные трансферы органам местного самоуправления на 2024 год предусматриваются на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» в сумме 4,5 млн.руб. Расчет объемов финансирования произведен в соответствии с утвержденной методикой, при расчете учитывается количество граждан льготной категории и показатели отчета за предшествующий период.

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 2024 году составит 81,7 млн.руб. (+ 1,4 млн.руб.). Расчет произведен исходя из численности детей, запланированных органами местного самоуправления, 29 250 детей и стоимости набора продуктов питания в лагере с дневным пребыванием на 2024 год 170,81 руб. (2022 г. – 164,24 руб.).

Согласно пункту 4 постановления № 793-пп постановлением Правительства Архангельской области о государственной программе утверждаются порядки предоставления субвенций бюджетам муниципальных образований Архангельск, порядки предоставления субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам- производителям товаров, работ, услуг, а также некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями.

В рамках госпрограммы № 03 предусмотрено финансирование 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 согласно областному закону от 20.09.2005 № 84-5-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области отдельными государственными полномочиями». Данный закон содержит расчет общего объема финансовых средств для осуществления государственных полномочий, распределенная сумма финансирования утверждается областным законом о бюджете.

В госпрограмме № 03 в редакции постановления Правительства Архангельской области от 9 октября 2023 года № 964-пп порядок предоставления данной субвенции отсутствует. Однако Порядок

предоставления и расходования субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на осуществление финансового обеспечения оплаты стоимости набора продуктов питания для детей в организациях отдыха детей и их оздоровления с дневным пребыванием детей в каникулярное время утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 21.02.2017 № 85-пп «О мерах по реализации областного закона «Об организации и обеспечении отдыха, оздоровления и занятости детей» (далее – постановление № 85), которое является подзаконным актом, изданным во исполнение областного закона от 30.09.2011 № 326-24-ОЗ «Об организации и обеспечении отдыха, оздоровления и занятости детей».

В госпрограмме № 03 порядок предоставления данной субвенции представлен по нераспределенному остатку субвенции.

В КПМ «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» предусматривается выделение средств некоммерческим организациям, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги в сфере отдыха и оздоровления детей, порядок предоставления средств данным получателям в госпрограмме отсутствует.

Постановлением № 85-пп утвержден комплекс порядков и положений в количестве 8 ед., регламентирующих правоотношения в сфере отдыха и оздоровления детей, в том числе Порядок предоставления субсидии (грантов в форме субсидии) на финансовое обеспечение (возмещение) затрат юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги в сфере отдыха и оздоровления детей, связанных с оплатой сертификатов за счет средств областного бюджета, Порядок предоставления субсидий (грантов в форме субсидий) из областного бюджета на укрепление материально-технической базы организаций отдыха детей и их оздоровления.

Пункт 4 постановления № 793-пп влечет за собой необходимость включения всех порядков в состав госпрограммы № 03, что не является оправданным в связи с разнообразием правоотношений в сфере отдыха детей и их оздоровления и наличием действующего консолидированного нормативного правового акта (Постановление № 85-пп).

Целью госпрограммы № 03 является повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в социальной поддержке и социальной защите в Архангельской области и связана с национальной целью «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей», утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее-Указ № 474).

Информация о целях и значениях показателей документов стратегического планирования, госпрограммы № 03, представлена в следующей таблице:

Указ № 474	Показатели, отраженные в паспорте госпрограммы № 03
Целевой показатель, характеризующий достижение национальной цели «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей»:	

Указ № 474	Показатели, отраженные в паспорте госпрограммы № 03
обеспечение устойчивого роста численности населения Российской Федерации	Удельный вес детей, охваченных организованными формами отдыха и оздоровления, в общей численности детей школьного возраста в Архангельской области
снижение уровня бедности в два раза по сравнению с показателем 2017 года	Удельный вес граждан, имеющих право на меры социальной поддержки, в общей численности населения Архангельской области
повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет	Удельный вес объектов социальной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности, среди общего количества объектов социальной инфраструктуры в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Архангельской области
	Удельный вес детей-инвалидов, получивших реабилитационные услуги в государственных организациях социального обслуживания, медицинских организациях, в общей численности детей-инвалидов Архангельской области
	Удовлетворенность качеством социальных услуг (в процентах от числа опрошенных клиентов социальных служб)
	Удельный вес граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов, получающих услуги в рамках системы долговременного ухода, от общего числа граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов, нуждающихся в долговременном уходе

Анализ и оценка соответствия целей, задач и значений показателей госпрограммы документам стратегического планирования показал, что показатель «Удельный вес детей, охваченных организованными формами отдыха и оздоровления, в общей численности детей школьного возраста в Архангельской области» не в полной мере соответствует показателю «обеспечение устойчивого роста численности населения Российской Федерации» национальной цели «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей».

Динамика значений показателей и объемов бюджетных ассигнований паспорта госпрограммы № 03 (без КПМ) отражена ниже в таблицах:

Наименование показателя	Признак	Значение показателя				
		2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Удельный вес граждан, имеющих право на меры социальной поддержки, в общей численности населения Архангельской области, %	возрастающих	36,9	35,3	35,3	35,3	35,3
Удельный вес детей, охваченных организованными формами отдыха и оздоровления, в общей численности детей школьного возраста в Архангельской области, %	возрастающих	54,4	53	53	53	53
Удельный вес детей, находящихся в социально опасном положении, в общей численности детского населения Архангельской области, %	возрастающих	1,01	1,28	1,27	1,26	1,26

Наименование показателя	Признак	Значение показателя				
		2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Удельный вес объектов социальной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности, среди общего количества объектов социальной инфраструктуры в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Архангельской области%	возрастающий	80	88	90	90	90
Удельный вес детей-инвалидов, получивших реабилитационные услуги в государственных организациях социального обслуживания, медицинских организациях, в общей численности детей-инвалидов Архангельской области, %	возрастающий	71	71	72	72	72
Удовлетворенность качеством социальных услуг (в процентах от числа опрошенных клиентов социальных служб), %	возраст ающий	100	100	100	100	100
Удельный вес граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов, получающих услуги в рамках системы долговременного ухода, от общего числа граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов, нуждающихся в долговременном уходе, %	возрастающий	-	40	40	60	60
Удельный вес детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на усыновление, под опеку (попечительство) и в приемные семьи граждан, проживающих на территории Российской Федерации, от общей численности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающих на территории Архангельской области, %	возрастающий	79,6	80	80,4	80,8	80,8
Финансовое обеспечение за счет областного бюджета, млн.руб.		18 319,5	17 100,7	17 651,0	17 599,3	17 535,1

Параметры для анализа	Кол-во	Доля в общем объеме показателей
Общее количество показателей паспорта госпрограммы № 03 (без КППМ), из них:	8	100%
с положительной динамикой	5	63%
без существенной динамики	1	13%
без динамики	2	25%

Анализ динамики значений показателей показал, что 25,0 % и 13,3 % показателей относятся к показателям без динамики и без существенной динамики. Однако целесообразно принять во внимание, что такая динамика во многом носит объективный характер, поскольку показатели госпрограммы № 03 не подвержены существенным колебаниям, так как по сути носят заявительный характер.

Сводные данные о показателях, установленных в КПМ, представлены в следующей таблице:

Наименование	Данные
Финансовое обеспечение на 2023 год (млн.руб.)	17 651,0
Количество целевых показателей в подпрограммах госпрограммы	51
Финансовое обеспечение на 2024 год (млн.руб.)	17 651,0
Количество показателей КПМ, значения которых установлены в КПМ с 01.01.2024 в сравнении с целевыми показателями 2023 года	23
увеличены	12
снижены	1
сохранены на уровне	6
начинают действие	4

Сопоставление показателей, утвержденных в новой редакции госпрограммы № 03 от 09.10.2023 № 964-пп и целевых показателей госпрограммы № 03, действующей до 09.10.2023, показало исключение 28 показателей в связи с приведением их в соответствии с пунктами 12 и 13 постановления №793-пп.

Пунктом 13 постановления №793-пп установлено, что показатели госпрограммы и ее структурных элементов должны отвечать критериям точности, однозначности, измеримости (счетности), сопоставимости, достоверности.

Показатель «5.Удельный вес детей-инвалидов, получивших реабилитационные услуги в государственных организациях социального обслуживания, медицинских организациях, в общей численности детей-инвалидов Архангельской области, %» не в полной мере отражает выполнение поставленной задачи, а именно отражает достижение только части поставленной задачи КПМ «Доступная среда» - для детей-инвалидов, получающих услуги, при том что поставлена задача по формированию условий комплексной реабилитации и абилитации всех инвалидов, что не соответствует требованиям п. 13 постановления №793-пп:

Показатель паспорта госпрограммы № 03	Задачи структурного элемента паспорт госпрограммы №03	Краткое описание ожидаемых эффектов от реализации задачи структурного элемента
КПМ «Доступная среда»		
5.Удельный вес детей-инвалидов, получивших реабилитационные услуги в государственных организациях социального обслуживания, медицинских организациях, в общей численности детей-инвалидов Архангельской области, %	Задача №1 – формирование условий для развития системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов о доступности социальных объектов в Архангельской области	Созданы условия для интеграции инвалидов в общество, обеспечен равный доступ приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения Архангельской области

6.3.4. 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).

Госпрограмма № 04, представленная в составе законопроекта соответствует требованиям Постановления №793-пп.

В состав госпрограммы № 04 входят:

- четыре региональных проекта (далее - РП): «Обеспечение качественного нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»), «Создание условий для реализации творческого потенциала» («Творческие люди»), «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» («Цифровая культура») и «Развитие искусства и творчества»;

- два КПМ: «Культура Русского Севера», утвержден распоряжением министерства культуры Архангельской области от 29.09.2023 № 145-р; «Сохранение объектов культурного наследия в Архангельской области», утвержден распоряжением инспекции по охране культурного наследия в Архангельской области от 29.09.2023 № 252-р.

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы Архангельской области «Культура Русского Севера» на 2024 год всего в размере 3 208,6 млн.руб., что на 636,1 (3 844,7-3 208,6) млн.руб. или на 16,5 % меньше, чем предусмотрено в сводной бюджетной росписи на 01.10.2023.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограммы № 04 в 2024 году, представлен в таблице 70.

Таблица 70. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограммы № 04 в 2024 году, млн.руб.

Наименование КПМ или РП	Бюджетные ассигнования на 2024 год (проект)
КПМ «Культура Русского Севера»	2 652,4
КПМ «Сохранение объектов культурного наследия в Архангельской области»	103,5
РП «Культурная среда»	422,6
РП «Творческие люди»	1,6
РП «Цифровая культура»	-
РП «Развитие искусства и творчества»	28,4
Итого по госпрограмме	3 208,6

Следует отметить, что тенденция к сокращению бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограммы, сохраняется и в плановом периоде. Так, в 2025 году на реализацию госпрограммы № 04 предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2 581,7 млн.руб. (что меньше на 626,4 млн.руб., чем в 2024 году); в 2026 году – 2 565,4 млн.руб. (что меньше на 642,7 млн.руб., чем в 2024 году и на 16,3 млн.руб., чем в 2025 году).

В приложении к законопроекту «315-04-ГП Культура – приоритеты и паспорт ГП» в разделе «Финансовое обеспечение государственной программы» допущена техническая ошибка при указании суммы средств областного бюджета «Комплекс процессных мероприятий «Сохранение объектов культурного наследия в Архангельской области»» за весь период реализации (указано – 0,5172 млн.руб., следовало указать 282,5172 млн.руб.).

По госпрограмме № 04 в 2023 году предусмотрена реализация двух национальных проектов: национальный проект «Культура» и национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства». Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию национального проекта «Туризм и индустрия гостеприимства» в период 2024-2026 годы не предусмотрены, бюджетные ассигнования на реализацию на национального проекта «Культура» уменьшаются в 2024 году 2 раза по сравнению с 2023 годом, в 2025 году не предусмотрены, 2026 году – предусмотрены в размере 1,5 млн.руб. Информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию национальных проектов по госпрограмме «Культура Русского Севера», представлена в таблице 71.

Таблица 71. Информация об объемах финансирования, предусмотренных на реализацию нацпроектов по госпрограмме «Культура Русского Севера», млн.руб.

Наименование национального проекта	2022 год исполнение	2023 год (СБР на 01.10.2023)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего бюджетные ассигнования	373,9	916,7	452,7	-	1,5
национальный проект «Культура»	373,9	825,4	424,2	-	1,5
национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства»	-	91,3	-	-	-

В таблице 72 представлены сведения об объемах средств, предусмотренных по государственной программе «Культура Русского Севера» в разрезе соисполнителей госпрограммы.

Таблица 72. Сведения об объемах средств, предусмотренных на реализацию госпрограммы «Культура Русского Севера» в разрезе соисполнителей, млн.руб.

Главный распорядитель	2022 год исполнение (справочно)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023	Объем финансирования согласно Законопроекту на 2024 год	Изменения в сравнении с 2023 годом
Всего расходы по госпрограмме	2 620,8	3 844,7	3 208,1	- 636,6
1. Министерство строительства и архитектуры Архангельской области	152,5	524,6	363,0	- 161,6
2. Инспекция по охране объектов культурного наследия Архангельской области	36,6	86,4	103,5	+ 17,1
3. Министерство культуры Архангельской области	2 431,7	3 233,7	2 741,5	- 492,2

Значительное сокращение средств на реализацию госпрограммы № 04 предусмотрено:

- министерству строительства и архитектуры Архангельской области на 31%. Уменьшение финансирования связано со снижением объемов целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и с завершением строительства (реконструкции) объектов. Необходимо отметить, что в 2024 году на завершение реконструкции здания Новодвинского городского культурного центра (далее - НГКЦ) министерству строительства и архитектуры Архангельской области законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 168,5 млн.руб. Первоначально цена

контракта на реконструкцию НГКЦ, заключенного 21.02.2022, составляла 441,8 млн.руб. По состоянию на 17.10.2023 цена контракта увеличена на 233,4 млн.руб. (в 1,9 раз или на 53%) и составляет 675,2 млн.руб. На реконструкцию здания НГКЦ были выделены бюджетные ассигнования в 2022 году в размере 119,2 млн.руб., в 2023 году по данным СБР на 01.10.2023 – 461,6 млн.руб. Итого за весь период выполнения работ по реконструкции объекта предусмотрены бюджетные ассигнования всего в размере 749,3 млн.руб. (119,2+461,6+168,5), что превышает сумму контракта на 74,1 (749,3-675,2) млн.руб. Более того, контрактом предусмотрен срок завершения реконструкции и ввод объекта в эксплуатацию – не позднее 05.12.2023 с учетом подписания всех документов о приемке. Оплата производится в течение 30 дней с даты подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ. Таким образом, отсутствует достоверность планирования бюджетных ассигнований на 2024 год по данному объекту, что не соответствует статье 37 БК РФ;

- министерству культуры Архангельской области уменьшаются бюджетные ассигнования на 15 %, запланированные на проведение ремонтных работ, на осуществление реставрации и консервации музейных предметов и музейных коллекций, на техническое оснащение государственных и муниципальных учреждений культуры, на выполнение работ по благоустройству и прочее.

Контрольно-счетная палата Архангельской области полагает необходимым отметить, что сокращение расходов на реставрацию музейных предметов и музейных коллекций может нести в себе риски по их утрате.

Несмотря на общую тенденцию к сокращению расходов, КПМ «Культура Русского Севера» дополнен новым структурным элементом: «Реализованы мероприятия по поддержке производства национальных фильмов, проведения кино мероприятий, а также продвижения национальных фильмов», на реализацию которого предусмотрены средства областного бюджета в размере 3,0 млн.руб. Порядок предоставления грантов в форме субсидии на возмещение затрат организациям кинематографии в связи с производством национальных фильмов (части национальных фильмов) на территории Архангельской области утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 981-пп и включен в состав госпрограммы № 04.

По КПМ «Сохранение объектов культурного наследия в Архангельской области» предусмотрено финансирование 1 автономного учреждения, подведомственного инспекции по охране объектов культурного наследия Архангельской области. Увеличение расходов на выполнение государственного задания автономного учреждения в 2024 году по сравнению с 2023 годом составит 0,7 млн.руб. (с 9,2 млн.руб. до 9,9 млн.руб.) или на 7,4%.

По КППМ «Культура Русского Севера» предусмотрено финансирование 21 учреждения, подведомственных министерству культуры Архангельской области, из них: 19 бюджетных, 1 автономного и 1 казенного учреждений.

Количество подведомственных учреждений министерства культуры Архангельской области, для которых в 2024 году формируется государственное задание – 20, их них: 19 – бюджетных учреждений, 1 – автономное учреждение.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2024 году составит 1 742,2 млн.руб., то есть увеличится по сравнению с 2023 годом на 182,0 млн.руб. или на 11,7%.

Увеличение расходов связано прежде всего с достижением показателей по уровню заработной платы для отдельных категорий работников государственных учреждений культуры, в соответствии с указом Президента РФ от 7 мая 2012 г. № 597, а также с индексацией расходов учреждений на оплату коммунальных услуг.

В 2024 году ряд объемных показателей государственных заданий планируется увеличить с целью достижения показателей госпрограммы. Так, например, показатель «Число посещений культурных мероприятий» увеличивается в 2024 году на 2,135 млн.ед. (с 14,625 млн.ед. в 2023 году до 16,76 млн.ед. в 2024 году) и, соответственно, увеличиваются объемные показатели по государственным услугам: «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций», «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», «Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)», «Показ (организация показа) концертных программ» для ряда учреждений. Согласно предварительным итогам социально-экономического развития Архангельской области за январь – август 2023 года демографические процессы в регионе характеризуются миграционным оттоком и естественной убылью населения, следовательно, многие учреждения могут столкнуться с проблемой выполнения вышеуказанных объемных показателей государственных заданий.

В 2024 году государственным учреждениям, подведомственным министерству культуры Архангельской области, предусмотрены субсидии на иные цели в размере 537,5 млн.руб., уменьшение по сравнению с 2023 годом составит 170,9 млн.руб. или 24%. В основном средства запланированы на выполнение работ по капитальному ремонту АОНБ им. Н.А. Добролюбова и приобретение оборудования для библиотеки. Расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудникам учреждений, на финансовое обеспечение выплаты стипендий обучающимся и оказание материальной поддержки запланированы на уровне 2023 года.

Бюджетам муниципальных образований в 2024 году предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 290,6 млн.руб. Направления расходования межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям,

предусмотренные законопроектом в рамках госпрограммы «Культура Русского Севера», представлены в таблице 73.

Таблица 73. Направления расходования межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2024 году по госпрограмме № 04, млн.руб.

Наименование	Предусмотрен о в госпрограмме на 2023 год	Объем финансирования согласно законопроекту на 2024 год	Изменения в сравнении с 2023 годом
Межбюджетные трансферты, всего	516,6	290,6	-226,0
Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	17,6	14,7	-2,9
Поддержка творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тыс. человек	7,3	6,8	-0,5
Государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры	0,5	0,5	-
Государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры	1,1	1,1	-
Оснащение детских школ искусств Архангельской области по видам искусств музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	10,0	9,0	-
Поддержка творческих проектов и любительских коллективов в сфере культуры и искусства	-	3,2	3,2
Оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (школ искусств и училищ) Архангельской области музыкальными инструментами, оборудованием и материалами для творчества в соответствии с современными стандартами профессионального и дополнительного образования в сфере культуры	25,2	-	-25,2
Обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения	27,8	-	-27,8
Развитие сети учреждений культурно - досугового типа	22,4	62,6	40,2
Создание муниципальных модельных библиотек	35,0	-	-35,0
Комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Архангельской области и подписка на периодическую печать	3,5	3,2	-0,3
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	5,2	5,2	-
Субсидия на реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев	13,8	9,9	-3,9
Повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры	138,3	-	-138,3
Техническое оснащение муниципальных музеев	14,0	33,5	19,5
Мероприятия по ремонту зданий муниципальных учреждений культуры	111,1	121,7	10,6
Укрепление материально-технической базы во вновь возведенных зданиях учреждений культурно-досугового типа	5,0	-	-5,0
Реновация учреждений отрасли культуры	23,8	-	-23,8
Субсидия на реализацию мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств	-	19,2	19,2
Обеспечение учреждений культуры автотранспортом	55,0	-	-55,0

По государственной программе в 2024 году предусмотрено предоставление субсидий некоммерческим организациям в общей сумме 29,3 млн.руб., в том числе:

– по 1,25 млн.руб. четырем организациям: Архангельскому региональному отделению Общероссийской общественной организации

«Союз кинематографистов РФ», Архангельскому региональному отделению общероссийской общественной организации «Союз писателей России», Архангельскому региональному отделению Всероссийской творческой общественной организации «Союз художников России», Архангельскому региональному отделению Общероссийской общественной организации «Союз театральных деятелей РФ» (на уровне расходов 2023 года);

– 8,1 млн.руб. предусмотрена субсидия АНО «Губернаторский центр «Вместе мы сильнее» на организацию и проведение мероприятий в рамках присвоения г. Сольвычегодску статуса столицы межрегионального историко-культурного и туристского проекта «Серебряное ожерелье России» (в 2023 году – 9,0 млн.руб.);

– 2,7 млн.руб. региональному отделению общероссийской общественно-государственной организации «Российское военно-историческое общество» (в 2023 году – 3,0 млн.руб.);

– 10,5 млн.руб. государственному казенному учреждению Архангельской области «Центр развития туризма и культуры Архангельской области» предоставляется грант в форме субсидии на возмещение затрат туристским организациям в связи с оказанием услуг по реализации туристского продукта и (или) экскурсионного обслуживания организованных групп несовершеннолетних туристов по профориентационным, культурно-познавательным маршрутам Архангельской области (в 2023 году - 5,0 млн.руб.);

– 3,0 млн.руб. грант в форме субсидии на возмещение затрат организациям кинематографии в связи с производством национальных фильмов (части национальных фильмов) на территории Архангельской области (в 2023 году не предоставлялся).

В госпрограмму № 04 включено шесть показателей, которые являются переходящими с 2023 года и возрастающими. Для трех показателей госпрограммы предусмотрена положительная динамика, для двух показателей динамики не предусмотрено (в период 2024 – 2026 годы останутся на одном уровне), для одного показателя «3. Количество новых книг, поступивших в фонды библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек Архангельской области» предусмотрено снижение в 2026 году (для 2024, 2025 годов показатель запланирован в объеме 7 867 единиц, в 2026 году – 7 789 единиц). Снижение показателя в 2026 году связано с уменьшением финансирования.

Вместе с тем, необходимо отметить, что показатель государственной программы «1.Число посещений культурных мероприятий» продублирован в КПМ «Культура Русского Севера»; показатель государственной программы «4. Количество региональных и муниципальных театров, учреждений культурно-досугового типа, в которых созданы новые постановки и (или) обеспечено развитие и укрепление материально-технической базы» продублирован в РП «Развитие искусства и творчества», 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.

6.3.5. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области

Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области (далее – госпрограмма № 05) утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2012 № 436-пп.

Постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 972-пп были внесены изменения в госпрограмму № 05, утвердившие стратегические приоритеты, паспорт госпрограммы, правила, положения и порядки предоставления и расходования субсидий и грантов (п.2 Постановления от 09.10.2023 № 974-пп установлено, что изменения применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении областного бюджета начиная с бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов). Из объемов финансового обеспечения госпрограммы № 05 исключены внебюджетные источники.

Период реализации госпрограммы № 05: 2024 – 2026 годы.

Ответственным исполнителем госпрограммы № 05 является министерство агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области (далее – министерство АПК).

Паспорт госпрограммы № 05 соответствует форме паспорта, приведенной приложением № 5 к Положению о системе управления государственными программами (утверждено Постановлением № 793-пп) (далее – Положение № 793-пп).

В паспорте госпрограммы № 5 предусмотрено 4 показателя уровня госпрограммы по основной цели «Обеспечение роста производства продукции агропромышленного комплекса Архангельской области».

Отсутствуют показатели за 2022 год и на 2026 год, что не соответствует установленным Постановлением № 793-пп требованиям. Показатели отражены за 2021 год и на 2024-2025 годы, в то же время, согласно пояснениям к показателям госпрограммы, в качестве базового значения показателя указывается фактическое значение за год, предшествующий году разработки проекта госпрограммы, то есть, за 2022 год.

Три показателя отражены с положительной динамикой, один – 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.

Также, в нарушение п. 12 Положения № 793-пп количественный показатель госпрограммы не соответствует показателю Стратегии до 2035 года (таблица 74), в Стратегии до 2035 индекс увеличивается год к году на 1,15 и более процентов.

Таблица 74. Отклонение показателей госпрограммы № 05 от показателей Стратегии до 2035 года

Наименование целевого показателя, ед. измерения	Стратегия	ГП на 2021	Стратегия на 2022	Стратегия на 2023	Стратегия на 2024	ГП на 2024	Стратегия на 2025	ГП на 2025	Стратегия на 2026	ГП на 2026
Индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) к предыдущему году	100,36		100,75	101,15	101,55		101,95		102,35	
Индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года		99,99				100,2		100,3		Не установлен
Показатели прогноза СЭР Архангельской области (без НАО), по базовому варианту										
Индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) к предыдущему году			99,0	100,47	100,62		100,75		100,64	

В паспорте Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия РФ, предоставленного в составе Законопроекта № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» для Архангельской области показатель «Индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года» на 2024 и 2025 г.г. установлен ниже утвержденных показателей госпрограммой № 05.

Индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года

- на 2024 год – 99,1 %;
- на 2025 год – 99,8 %;
- на 2026 год – 100,4 %.

Отмечено, что отдельные целевые показатели, установленные государственной программой РФ для Архангельской области (таблица 75), значительно ниже установленных госпрограммой № 05.

Также показатели госпрограммы № 05 не соответствуют показателям прогноза СЭР, так, в прогнозе СЭР значения индекса производства пищевых продуктов (год к году) с 2022 года до 2026 года составляют менее 100 %, с учетом показателя за 2021 год индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года в 2024 – 2025 гг. составит 96 %.

Таблица 75. Отдельные целевые показатели госпрограммы № 05 в сравнении с отдельными целевыми показателями, установленными ГП РФ для Архангельской области

Год	В ГП РФ	В госпрограмме № 05
Индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года, процент		
2024 год	97,3	100,1
2025 год	96,4	100,1
2025 год	95,6	Не установлен

Год	В ГП РФ	В госпрограмме № 05
Среднемесячная начисленная заработная плата работников сельского хозяйства (без субъектов малого предпринимательства), рубль		
2024 год	48 425	48 425
2025 год	50 894	50 894
2026 год	53 490	Не установлен

По сравнению с действующей редакцией госпрограммы № 05 в паспорте госпрограммы количество и состав целевых показателей уровня госпрограммы изменился, из состава показателей на уровне госпрограммы № 05 исключены показатели:

- рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий) (показатель отражен в паспорте РП «Стимулирование инвестиционной деятельности в АПК»);
- индекс производства напитков (в сопоставимых ценах) к предыдущему году.

Введен новый показатель «Площадь сельскохозяйственных угодий, сохраненных в сельскохозяйственном обороте и химическая мелиорация почв на пашне».

Отмечаем, что на плановый трехлетний период госпрограммой № 05 не наблюдается положительная динамика по показателю «Индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года». На 2024 и 2025 годы индекс составил 100,1 % (ранее, госпрограммой № 05 показатель на 2024 и 2025 годы был установлен в размере 100,8 %), что не согласуется с принятой Указом Президента РФ от 31.01.2020 № 20 Доктрины продовольственной безопасности РФ, также с установленными государственной программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия значениями, где ежегодный рост показателя и достижение значения индекса производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) в 2030 году отражен в размере 114,7 % от уровня 2020 года.

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы № 05 на 2022 – 2026 гг. за счет средств бюджета и внебюджетных источников представлены в таблице 76.

На 2024 – 2026 годы в источники финансирования не включены внебюджетные средства, что не соответствует требованиям п.38 Положения № 793-пп. В то же время отмечаем, что мероприятия госпрограммы № 05, 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 № 05.

Таблица 76. Финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы № 05 в 2022 – 2026 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2022 год, млн.руб. (факт)	2023 год, млн.руб.*	2024 год, млн.руб.	2025 год, млн.руб.	2026 год млн.руб.
Всего	6 926,6	5 543,2	1 598,1	1 488,6	1 236,2
Областной бюджет (с учетом субвенции из ФБ) и средства местного бюджета	1 532,7	1 397,1	1 598,1	1 488,6	1 236,2
Внебюджетные источники	5 393,5	4 146,1			
Доля расходов за счет внебюджетных источников, в %	77,9	74,8			

*- Госпрограмма № 15 в редакции постановления Правительства Архангельской области от 22 сентября 2023 г. N 890-пп

Доля проектной части госпрограммы № 05 в общем объеме финансового обеспечения госпрограммы составляет: в 2024 году – 55 %, в 2025 году – 55 %, в 2026 году – 45%, на долю процессной части приходится, соответственно, 45%, 45 % и 55 %. В 2026 году отмечается снижение доли проектной части.

Информация о финансовом обеспечении госпрограммы № 05 в разрезе проектной части и КПИМ за 2024 – 2026 гг. представлена в таблице 77.

Таблица 77. Финансовое обеспечение госпрограммы № 05 за счет средств бюджета в разрезе программной и непрограммной частей за 2024 – 2026 годы, млн.руб.

Подпрограмма	2024 год		2025 год		2026 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	1 598,1	1 592,1/-6,0	1 488,6	1 482,5/-6,1	1 236,2	1 230,6/-5,6
Проектная часть госпрограммы	879,1	878,6/ -0,5 (МБТ)	817,9	817,3/ -0,6 (МБТ)	550,6	550,5 / -0,1 (МБТ)
Комплексы процессных мероприятий	719,0	713,5/-5,5 (МБТ)	670,7	665,2/-5,5 (МБТ)	685,6	680,1/-5,5 (МБТ)

За счет средств местного бюджета на выполнение мероприятий госпрограммы № 05 предусмотрено на 2024 год в сумме 6,0 млн.руб. на 2025 год – 6,1 млн.руб., на 2026 год – 5,6 млн.руб. В рамках софинансирования, бюджетные средства муниципальным образованиям будут направлены на мероприятия по борьбе с сорным растением борщевик Сосновского на землях сельскохозяйственного назначения, для обеспечения товарами первой необходимости жителей, проживающих в труднодоступных и малонаселенных пунктах Архангельской области; на осуществление государственного кадастрового учета земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, из состава земель сельскохозяйственного назначения и земельных участков, выделяемых в счет не востребуемых земельных долей, находящихся в собственности муниципальных образований.

В структуру госпрограммы № 05 включен региональный проект «Экспорт продукции АПК» НП «Международная кооперация и экспорт» с объемом финансирования на 2024 год в сумме 9,5 млн.руб.

В состав проектной части госпрограммы включено пять региональных проектов, направленных на реализацию федеральных программ, не входящих

в состав национальных проектов (см. таблицу 78). Все РП реализуется с 1 января 2024 года.

Таблица 78. Объемы финансирования в рамках реализации региональных проектов, направленных на реализацию федеральных программ, не входящих в состав национальных проектов

Региональный проект	объем финансирования, в госпрограмме, млн.руб.			объем финансирования, в Законопроекте, млн.руб.		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026
год						
«Развитие сельского туризма», в том числе за счет средств субсидий из ФБ на развитие сельского туризма (субсидии юридическим лицам)	8,0	8,0	8,0	8,0 7,2	8,0 7,2	8,0 7,2
«Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса», в том числе за счет средств субсидий из ФБ на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования и на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (субсидии юридическим лицам и ГАУ)	750,0	734,6	540,2	750,0 19,4	734,6 194,4	540,2
«Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства», в том числе за счет средств субсидий из ФБ на стимулирование увеличения производства картофеля и овощей (субсидии юридическим лицам)	13,3	8,2	0,8	13,3 7,3	8,2 7,3	0,8
«Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» (субсидии юридическим лицам)	27,5	0,7	0,8	27,5	0,8	0,8
«Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения», в том числе: -областной бюджет -бюджеты муниципальных образований За счет средств субсидий из ФБ на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ (субсидии юридическим лицам и субсидии МО)	70,7 70,2 0,5	66,4 65,8 0,6	8,1 8,0 0,1	 70,2 48,4	 65,8 57,8	 8,0

В перечень целевых показателей региональных проектов включено 13 целевых показателя, отсутствуют значения по двум показателям РП «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения».

Источником информации по трем 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 семи показателям – отчетность сельхозтоваропроизводителей, получивших государственную поддержку по той или иной субсидии; по трем – ЕМИСС (единая межведомственная информационно-статистическая система).

Таблица 79. 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.
Развитие сельского туризма»	3	3	3
«Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»	3	3	1
Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства	2	2	1
«Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»	1	1	0
«Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»	4	4	0
ИТОГО	13	13	5

Несмотря на то, что все показатели имеют признак возрастания, значения по 8 из 13 отражены или с нулевым показателем, или статичны (без роста).

Основной задачей регионального проекта «Развитие сельского туризма» является обеспечение ежегодного прироста объема производства сельскохозяйственной продукции, произведенной сельхозхозяйственными товаропроизводителями, получившими государственную поддержку на развитие сельского туризма, к 2025 году на 3,0%. Количество туристов, посетивших объекты сельхозхозяйственных товаропроизводителей, получивших государственную поддержку, к 2025 году определены в количестве 29 500 человек.

В целях создания условий для привлечения инвестиций в АПК в рамках РП «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» будут осуществляться меры государственной поддержки - возмещение части прямых понесенных затрат сельхозхозяйственных товаропроизводителей на создание и (или) модернизацию объектов АПК. Бюджетные средства в 2024-2026 гг. будут предоставлены по итогам проведения отбора инвестиционных проектов Минсельхозом России в рамках механизма возмещения части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов АПК.

Реализация РП «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса» будет осуществляться путем оказания государственной поддержки в виде субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ. Основной задачей РП является увеличение объемов производства продукции сельского хозяйства в 2026 году к уровню 2020 года, в то же время, значение показателя «Индекс производства продукции растениеводства к уровню 2020г.» составляет 99,6 %.

С целью наращивания объемов производства картофеля, овощей открытого грунта с 2023 года будет реализоваться РП «Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства» (ФП реализуется с 2023 года). В рамках реализации указанного РП планируется: оказание поддержки как валового производства картофеля и овощей, так и посадочных площадей, занятых картофелем и овощами. Прогнозный объем производства картофеля в 2024 году, как и в 2025 – 2026 гг., составит не менее 7,0 тыс. тонн, овощей открытого грунта – по 0,120 тыс. тонн. Отметим, что результатом мероприятия «Производство картофеля.....» является ежегодное валовое производство картофеля в объеме 7,0 тысяч тонн (на одном уровне), что не соответствует цели РП «Увеличение объемов производства картофеля и овощей продукции в сельскохозяйственных организациях, К(Ф)Х, ИП в 2026 году по сравнению с 2021 годом» и показателю «Прирост объема производства картофеля к уровню 2021 года», на 2024 год – 8,54 %, на 2025 год – 10,96 %, на 2026 год – 13,94 %. Также, согласно прогнозу СЭР, производство картофеля на период на 2024-2026 годы планируется увеличить на 4-5 %, рост объемов ожидается за счет увеличения площади посадок в сельскохозяйственных организациях, К(Ф)Х и хозяйствах индивидуальных предпринимателей,

Распоряжениями министерства АПК от 29.09.2023 № 319-р и от 29.09.2023 № 320-р утверждены паспорта КППМ «Обеспечение развития агропромышленного комплекса Архангельской области» и «Обеспечение выполнения функций в сфере агропромышленного комплекса, торговли и ветеринарии», являющимися структурными элементами госпрограммы. В то же время, соисполнителем госпрограммы № 05, согласно п. 3 паспорта госпрограммы № 05, в части КППМ «Обеспечение выполнения функций в сфере агропромышленного комплекса, торговли и ветеринарии» является в том числе и инспекция по ветеринарному надзору Архангельской области. Таким образом, в нарушение требований п.20 Положения № 793-пп паспорт КППМ не утвержден распоряжением соисполнителя - инспекцией по ветеринарному надзору АО.

Паспорта КППМ госпрограммы № 05 содержат 4 задачи, для решения которых предусмотрено 12 мероприятий. Определено пять показателей, из них 3 показателя без существенной динамики значений. Плановый показатель «Степень выполнения учреждениями ветеринарии государственных заданий» ниже 100 % (в 2024 году – 99,85 %, в 2025 году – 99,86 %, в 2026 году – 99,87 %), что может свидетельствовать о завышении плановых показателей по

государственным заданиям учреждениям ветеринарии в связи с их 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 АПК и обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы № 05 за счет средств бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденными Законом № 655-40-ОЗ ассигнованиями на 2023 год увеличены на 5,2 %, к уточненному плану на 2023 год – на 7,3 %.

Информация о финансовом обеспечении госпрограммы № 05 в 2023-2026 гг. за счет средств бюджетов по видам расходов представлена в таблице 80.

Таблица 80. Сведения о расходах бюджета на реализацию мероприятий госпрограммы № 05 в 2023-2026 годах по видам расходов, млн.руб.

Показатель	Утверждено в сводной бюджетной росписи от 01.10.2023			Предусмотрено законопроектом			
	на 2023год	на 2024 год	на 2025 год	2024 год	2024 год к 2023 году, в %	2025 год	2026 год
Расходы на выплаты персоналу (100)	107,3	113,6	117,9	118,6	110,5	120,6	125,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (200)	13,4	10,1	10,1	13,1	97,8	12,9	12,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	0,1	0,1	0,1	0,1	100,0	0,1	0,1
Межбюджетные трансферты (500)	8,9	60,1	71,2	65,3	в 7,3	73,1	15,3
Субсидии автономным учреждениям (600)	324,7	323,5	318,7	358,9	110,5	335,7	344,6
Иные бюджетные ассигнования (800)	1 029,4	913,1	906,7	1 036,1	100,6	940,1	732,6
ВСЕГО	1 483,8	1 420,4	1 424,8	1 592,1	107,3	1 482,5	1 230,7

На обеспечение деятельности учреждений ветеринарии в части предоставления субсидий на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2024 год предусмотрено 290,2 млн.руб., по сравнению с ассигнованиями на 2023 год, увеличение на 7 %.

Сведения о сводных показателях и финансовом обеспечении проектов государственных заданий государственным учреждениям ветеринарии на оказание государственных услуг (выполнение работ) представлены в таблице 81.

Таблица 81. 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	единицы измерения	2022 год	2023 год	2024 год	2024 год к 2023 году	2025 год	2026 год
Организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	Количество кормо-дней	Кормо-день	расходы за счет субсидий на иные цели	158120	302505	191	302505	302505
	Количество отловленных безнадзорных животных	Особь	1441	1181	1189	101	1189	1189
Оформление и выдача ветеринарных сопроводительных документов	Количество выданных документов	Штука	1754112	782100	824702	105	824702	824702
Проведение мероприятий по защите населения от болезней общих для человека и животных и пищевых отравлений	Количество исследований	Единица	3363	2321	1712	74	1712	1712
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 вакцинаций	Единица	52690	37087	34332	93	34332	34332
	Количество диагностических исследований	Единица	60482	53588	53579	100	53579	53579
	Количество исследований	Единица	146621	103393	88779	86	88 779	88779
	Количество проб	Штука	80408	55638	55305	99	55 305	55305
Объем бюджетных ассигнований, млн.руб.			244,3	2713	290,2	10,7	288,8	298,8

По сравнению с 2023 годом в 2024 году увеличены объёмные показатели за услуги по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам МО в рамках госпрограммы № 05 на 2024 год определен в сумме 65,3 млн.руб., бюджетные средства будут направлены на:

- подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (субсидии бюджетам МО). Распределение субсидий из федерального бюджета осуществляется по заявкам на подготовку проектов межевания земельных участков и (или) на проведение кадастровых работ, которые прошли отбор в соответствии с порядком и критериями отбора, установленными Министерством сельского хозяйства РФ;

- на софинансирование мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевика Сосновского на землях сельскохозяйственного назначения. Бюджетные средства предоставляются на конкурсной основе и на основании п.5 статьи законопроекта распределяются Правительством Архангельской области;

- на софинансирование расходов по созданию условий для обеспечения жителей муниципальных и городских округов Архангельской области услугами торговли (приложением № 11 к законопроекту бюджетные средства распределены по муниципальным образованиям).

- 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.

Объем субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям за счет областного бюджета предусмотрен на 2024 год в сумме 1 035,9 млн.руб., на 2025 и 2026 гг., соответственно, 940,0 млн.руб. и 732,4 млн.руб. В 2024 году по сравнению с уточненным планом на 2023 год увеличение на 0,6%.

По отдельным мероприятиям в 2024 году по сравнению с 2023 годом снижение государственной помощи.

Так, в 2024 году предусмотрено на предоставление субсидий на товарные рыбоводства в сумме 1,4 млн.руб., в 2023 году – 8,2 млн.руб. Снижение государственной поддержки связано с уменьшением количества получателей, соответствующих требованиям порядка предоставления субсидий (в новой редакции). Условиями порядка ограничен круг получателей, субсидия предназначена только для вновь создаваемых рыбоводных хозяйств, начинающих деятельность по производству продукции товарного рыбоводства на базе рыбоводных участков, предоставленных в пользование в течении 3 лет с момента заключения договора пользования рыбоводным участком. Согласно пояснений к расчету, под указанные требования подходит одно рыбоводное хозяйство АО, получившее в 2023 году в пользование рыбоводный участок и планирующее начало деятельности (зарыбление) с 2024 года. Субсидия компенсирует часть затрат на рыбопосадочный материал и рыбные корма в размере не более 30 %. Законопроектом средства предусмотрены из расчета 14,3 % от расчетной потребности.

В то же время, введен новый вид государственной поддержки - субсидии на возмещение части затрат на один килограмм реализованной и (или) отгруженной на собственную переработку продукции товарного рыбоводства.

Согласно госпрограмме № 05 субсидии будут предоставляться путем возмещения части затрат на один килограмм реализованной и (или) отгруженной на собственную переработку продукции товарного рыбоводства с 01.01. по 30.11. года. Объем отгруженной продукции будет подтверждаться выпиской из информационной системы «Меркурий». Бюджетные ассигнования в сумме 6,0 млн.руб. предусмотрены только на 2024 год, прогнозная потребность составляет 11,1 млн.руб. по планируемой ставке 80 руб. за 1 кг.

С 2024 года также введены новые виды субсидий:

- субсидии на возмещение (финансовое обеспечение) части затрат на приобретение семенного материала медоносных культур. Согласно госпрограмме № 05 субсидии предоставляются в размере до 60 % стоимости закупленных семян медоносных культур. Бюджетные ассигнования в сумме

0,1 млн.руб. предусмотрены только на 2024 год, планируется компенсировать закупку 555,6 кг. семян;

- субсидии на возмещение части затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), осуществляющим деятельность на территории АО, на приобретение роботизированного оборудования для обслуживания молочных коров. В 2024 году планируется направить 12,0 млн.руб., из расчета компенсации 40% от лизинговых затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям, отвечающими критериям малого предприятия, планируется приобрести 6 единиц роботов в лизинг. На 2025 и 2026 г.г. бюджетные средства не предусмотрены.

6.3.6. Государственная программа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области»

Период реализации госпрограммы «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» (далее – госпрограмма № 06): 2024 – 2026 годы.

Ответственным исполнителем госпрограммы № 06 является министерство строительства и архитектуры Архангельской области.

При анализе документов госпрограммы № 06, представленных одновременно с законопроектом, выявлено: пакет документов содержит: стратегические приоритеты, паспорт госпрограммы № 06, паспорта структурных элементов (регпроектов, КМП), реализуемых в рамках госпрограммы № 06. Паспорта заполнены по формам согласно приложениям Постановления № 793-пп, отклонений не выявлено.

В соответствии с пп. 1 п. 3 Постановления № 793-пп ответственные исполнители госпрограмм должны внести проекты постановлений Правительства АО в части приведения госпрограмм в соответствие с Постановлением № 793-пп до 29.09.2023.

Постановлением Правительства АО от 09.10.2023 № 965-пп утверждены изменения в госпрограмму № 06, в том числе, пункт 1 изложен в следующей редакции: «1. Утвердить прилагаемые:

- 1) стратегические приоритеты,
- 2) правила предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам МР, МО, ГО и ГП АО на софинансирование расходных обязательств МО АО на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья (далее – общие правила предоставления социальных выплат молодым семьям),
- 3) правила предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования (далее – региональные правила предоставления социальных выплат молодым семьям),
- 4) порядок предоставления субсидий российским кредитным организациям на возмещение недополученных доходов в части процентов, начисленных за пользование жилищными кредитами, выданными физическим

лицам на приобретение жилья на первичном или вторичном рынках жилья в Архангельской области (далее – порядок предоставления субсидий кредитным организациям)»).

Также с законопроектом представлены общие правила предоставления социальных выплат молодым семьям; региональные правила предоставления социальных выплат молодым семьям; порядок предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам МР, МО, ГО и ГП АО на осуществление мероприятий для переселения граждан из аварийного жилищного фонда (далее – порядок 153-пп).

В нарушение пункта 4 Постановления № 793-пп постановлением Правительства АО о госпрограмме № 06, то есть в составе госпрограммы не утверждены:

- 1) порядок № 153-пп,
- 2) порядок предоставления и расходования субвенций из областного бюджета бюджетам МО АО на осуществление государственных полномочий по предоставлению лицам, являющимся собственниками жилых помещений в МКД, расположенных на территории АО и признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в период с 01.01.2012 до 01.01.2017, дополнительных мер поддержки по обеспечению жилыми помещениями в форме субсидии (далее – порядок предоставления и расходования субвенций),
- 3) порядки/правила предоставления и расходования субвенций бюджетам МР, МО и ГО Архангельской области в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа...

Исходя из того, что новая система управления госпрограммами определяет, что госпрограмма – это система документов, КСП АО полагает, что в состав госпрограммы должны входить все правила/порядки финансирования мероприятий госпрограммы за исключением мероприятий, осуществляемых в рамках ОАИП.

Госпрограмма № 06 на 2024 год состоит из проектной части, включающей в себя 2 РП, входящих в состав нацпроекта «Жилье и городская среда», 1 РП, не входящий в состав нацпроектов, доля которых составляет более 85 % в общем объеме финансового обеспечения по госпрограмме № 06.

Преобладание доли проектной части является основным фактором для достижения стратегических целей. В 2025 – 2026 гг. планируется резкое уменьшение доли проектной части – до 30 % в 2025 году и до 20 % в 2026 году, в связи с завершением реализации РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»²⁷, что противоречит принципу обеспечения достижения показателей национальных целей, приоритетов и целей государственной политики в сфере социально-

²⁷ На 2025-2026 гг. не запланировано финансирование РП, направленных на реализацию федеральных проектов, входящих в состав нацпроектов.

экономического развития Архангельской области, установленному подпунктом 1 пункта 3 Постановления № 793-пп.

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы № 06 в 2024 году в общем размере 4 183,8 млн.руб. или 223 % от уточненного плана на 2023 год²⁸ (1 874,6 млн.руб.), на плановый период 2025 года – 1 765,9 млн.руб., на 2026 год – 2 530,8 млн.руб., из них:

1. РП, направленные на реализацию федеральных проектов, входящие в состав нацпроекта «Жилье и городская среда»:

а) РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (далее – РП-F3) - на 2024 год – 2 684,3 млн.руб., на 2025 и 2026 гг. финансирование не предусмотрено, что соответствует разделу 4 паспорта госпрограммы № 06 и разделу 5 паспорта РП-F3,

б) РП «Жилье» (далее – РП-F1) - реализация РП осуществлялась в 2022 году, на 2024-2026 гг. финансирование не предусмотрено, что соответствует разделу 4 паспорта госпрограммы № 06 и разделу 5 паспорта РП-F1,

2. РП, направленные на реализацию федеральных проектов, не входящие в состав нацпроектов:

а) РП «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Российской Федерации»: на 2024 год – 882,2 млн.руб., на 2025 год – 543,9 млн.руб., на 2026 год – 505,8 млн.руб., что соответствует разделу 4 паспорта госпрограммы № 06 и разделу 5 паспорта РП.

3. КПМ* – на 2024 год – 617,3 млн.руб., на 2025 год – 1 221,99 млн.руб., на 2026 год – 2 024,9 млн.руб., что соответствует разделу 4 паспорта госпрограммы № 06.

*О расходах на мероприятия: 1) строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности АО – на 2024 год – 65,599 млн.руб., 2) приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность – 2024 год – 43,15 млн.руб., 2025 год – 43,4 млн.руб., 2026 год – 65,3 млн.руб., 3) субсидии бюджетам МР, МО, ГО, ГП и СП АО на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО АО – на 2024 год – 77,195 млн.руб., подробнее в разделе ОАИП.

3.1. Законопроектом в составе КПМ предусмотрено распределение субсидии российским кредитным организациям на возмещение недополученных доходов в части процентов, начисленных за пользование жилищными кредитами, которые выданы физическим лицам на приобретение жилья на первичном или вторичном рынке жилья в АО – на 2024 год – 30,1 млн.руб., на 2025 год – 27,1 млн.руб., на 2026 год – 27,1 млн.руб., что соответствует показателям госпрограммы № 06.

²⁸ Такое увеличение бюджетных ассигнования на 2024 год в сравнении с показателями 2023 года связано с реализацией в рамках госпрограммы № 06, начиная с 2024 года, мероприятий адресной программы АО «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы».

Следует отметить, что в составе пакета документов с законопроектом не представлены методика расчета объема субсидий и порядок ее предоставления и расходования.

Министерством строительства и архитектуры представлен расчет потребности бюджетных ассигнований на 2024 год, из которого следует, что в 2024 году планируется выдать 650 ипотечных кредитов. Отклонений в расчете потребности в субсидии кредитным организациям на возмещение недополученных доходов не выявлено.

3.2. Завершение строительством МКД для переселения граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов субъектов РФ на 2024 год – 0 млн.руб., на 2025 год – 747,578 млн.руб., на 2026 год – 1 511,719 млн.руб. (код расхода 410).

Из пояснений министерства строительства и архитектуры следует, что средства областного бюджета предусмотрены на 2025-2026 гг. для обеспечения лимитами обязательств по государственным контрактам в рамках адресной программы. Изменения, внесенные в адресную программу 11.10.2023 года (в ред. ПП АО от 11.10.2023 года № 987-пп), вносят изменения в перечень объектов капитального строительства... До 11.10.2023 года кассовые расходы на завершение строительства объектов предусматривались на 2023 и 2024 гг. После внесенных изменений перечень объектов капитального строительства предусматривает бюджетные ассигнования областного бюджета на 2024-2026 гг. в сумме 4 236,9 млн.руб., из них на 2025-2026 гг. – 2 256,3 млн.руб.

Вместе с тем, мероприятия по переселению граждан реализуются в рамках РП, согласно паспорту РП-F3, срок реализации до 31.12.2024 года. К тому же, все мероприятия РП-F3 реализуются через механизм адресной программы, в паспорте которой указан срок, завершающий все мероприятия по переселению граждан – 30.09.2024 года, срок указан в соответствии с условиями договора от 25.04.2019 года № 21/ПС о предоставлении и использовании финансовой поддержки за счет средств Фонда..., заключенного Правительством АО и Фондом.

Результатом реализации РП, адресной программы является количество фактически переселенных граждан и фактическое расселение аварийной площади не позднее 30.09.2024 года. То есть достижение итоговых результатов регионального проекта, входящего в состав нацпроекта «Жилье и городская среда» предусмотрено на 2024 год, следовательно, строительство МКД должно быть завершено в 2024 году.

Расходы в сумме 2 256,3 млн.руб., предусмотренные КПМ на 2025 и 2026 годы, противоречат срокам реализации адресной программы, РП-F3, условиям договора от 25.04.2019 года № 21/ПС о предоставлении и использовании финансовой поддержки за счет средств Фонда.

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами..., исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих

бюджетов, пунктом 2 статьи 172 БК РФ определено, что составление проекта бюджета основывается, в том числе на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Поскольку утверждение госпрограммой № 06 финансового обеспечения мероприятия по завершению строительством МКД для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в размере 2 256,3 млн.руб. на 2025 – 2026 гг. противоречит обязательствам субъекта, установленным нормативными правовыми актами и договором от 25.04.2019 года № 21/ПС о предоставлении и использовании финансовой поддержки за счет средств Фонда, что также не соответствует принципу обеспечения достижения плановых результатов региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов РФ, установленному абз. 2-3 раздела III постановления Правительства АО от 19.09.2023 № 876-пп «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Расходы на реализацию госпрограммы № 06 по видам расходов:

Таблица 82. Направление расходов по мероприятиям госпрограммы, млн.руб.

Вид расходов	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	2 684,3	0	0
410 (ГКУ АО «ГУКС»)	1 864,6	0	0
520 (МБТ субсидии)	542,3	0	0
530 (МБТ субвенции)	277,4	0	0
РП «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан РФ»	882,2	543,9	505,8
410 (ГКУ АО «ГУКС»)	116,0	0	0
520 (МБТ субсидии)	93,7	86,8	45,3
530 (МБТ субвенции)	672,5	457,1	460,5
КПМ	617,3	1 221,9	2 024,9
100 (обеспечение деятельности органов)	293,9	307,3	319,2
200 (закупка товаров, услуг для гос. (мун.) нужд)	41,5	35,9	36,5
300 (социальное обеспечение)	0,1	0,1	0,1
400 (капитальные вложения)	108,8	787,9	1 577,0
500 (межбюджетные трансферты)	77,5	0,3	0,3
600 (субсидии бюджетным, автономным организациям)	50,9	48,8	50,2
800 (субсидии юр. лицам, исп-ние судебных решений)	44,6	41,6	41,6
Итого	4 183,8	1 765,9	2 530,6

Расходы на реализацию госпрограммы № 06 в разрезе источников:

Таблица 83. Финансовое обеспечение госпрограммы в 2022-2026 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2022 (факт)	2023	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Федеральный бюджет и прочие	1 098,8*	624,7*	1 726,5**	130,7	89,2
Областной бюджет	611,6	1 242,5	2 457,3	1 635,2	2441,6
Местный бюджет	57,1	92,4	70,9	40,5	39,4
Внебюджетные источники	165,0	385,8	0	0	0
Итого	1 932,5	2 345,5	4 254,7	1 806,372	2 570,2

*На 2022 и 2023 годы предусмотрены средства ПАО «Газпром» - 582,2 млн.руб., 2,8 млн.руб. соответственно.

**На 2024 год запланированы средства ФБ в размере 133,4 млн.руб. на реализацию РП «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Российской Федерации» и средства Фонда в размере 1 593,1 млн.руб. на реализацию РП-ФЗ.

На 2024 – 2026 гг. отсутствует финансовое обеспечение госпрограммы № 06 за счет внебюджетных источников. Ранее эти средства были направлены на мероприятия по завершению строительством МКД и (или) иных объектов недвижимости и (или) по завершении строительства объектов инфраструктуры на территории АО.

В новой редакции госпрограммы № 06 такие мероприятия не предусмотрены. При этом запланированы расходы на обеспечение деятельности фонда «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства в Архангельской области», основной целью создания которого является организация по завершению строительства или демонтажа объектов незавершенного строительства.

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в рамках реализации РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в 2024 году предусмотрены законопроектом в размере 819,7 млн.руб. (средства Фонда – 803,9 млн.руб., средства областного бюджета – 15,8 млн.руб.) на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, из них:

– в виде субсидий по способу выплаты собственникам жилых помещений возмещения за изымаемые жилые помещения и приобретения жилых помещений у лиц, не являющихся застройщиками – 542,3 млн.руб. (средства Фонда – 532,1 млн.руб., средства областного бюджета – 10,2 млн.руб.);

– в виде субвенций для предоставления субсидий лицам, являющимся собственниками жилых помещений в МКД, расположенных на территории Архангельской области и признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции, дополнительных мер поддержки по обеспечению жилыми помещениями – 277,4 млн.руб. (средства Фонда – 271,8 млн.руб., средства областного бюджета – 5,6 млн.руб.).

С законопроектом представлен порядок № 153, регламентирующий предоставление и распределение субсидий из областного бюджета бюджетам МР, МО, ГО и ГП АО на осуществление мероприятий для переселения граждан из аварийного жилищного фонда. Пунктом 8 порядка № 153-пп определено, что расчет объема субсидии осуществляется исходя из произведения утвержденной для соответствующего этапа адресной программы предельной расчетной стоимостью 1 кв.м общей площади жилого помещения и площади расселяемого аварийного жилищного фонда, а также уровня софинансирования из местного бюджета. Распределение средств субсидии на текущий финансовый год и на плановый период утверждается приложениями к адресной программе.

Вместе с тем, порядком № 153-пп не определен источник (документ), утверждающий предельную расчетную стоимость 1 кв.м общей площади

жилого помещения для соответствующего этапа адресной программы. Также, при утверждении для соответствующего этапа адресной программы предельной расчетной стоимости 1 кв.м, необходимо учитывать, что по условиям софинансирования 98 % расходов планируется осуществить за счет средств Фонда, в этом случае применима норма пункта 10 (1) Порядка предоставления в 2019 – 2024 годах субсидий в виде имущественных взносов РФ в Фонд на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда и об особенностях предоставления финансовой поддержки субъектам РФ, расходованию полученных за счет средств Фонда, средств бюджета субъекта РФ и (или) средств местных бюджетов..., утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.03.2019 № 27829.

Также не уточнено, какими приложениями адресной программы утверждается распределение средств субсидии на текущий финансовый год и на плановый период.

Необходимо отметить, что КСП Архангельской области по итогам проведения контрольных мероприятий в 2022, 2023 годах неоднократно сообщала о недостатках механизма реализации адресной программы, связанных с определением источников финансирования мероприятий при различных способах их реализации. Вопрос об изменении механизма реализации адресной программы (в части определения источников финансирования, ответственности исполнителей, исключения двоякого толкования сформулированных норм) не урегулирован по настоящее время.

С законопроектом не представлен порядок предоставления и расходования субвенций. Порядок предоставления и расходования субвенций утвержден в составе адресной программы и не утвержден в госпрограмме № 06³⁰.

Вместе с законопроектом в таблице № 15 представлено распределение субвенции бюджетам ... по предоставлению лицам, являющимся собственниками жилых помещений...на 2024 год. Средства распределены между десятью муниципальными образованиями. Наибольший объем бюджетных средств предусмотрен для Онежского МР АО – 100 млн.руб. или 36 % от общего объема субвенции на 2024 год.

В целях реализации мероприятия по предоставлению дополнительных мер поддержки, в составе адресной программы утвержден порядок предоставления лицам, являющимся собственниками жилых помещений в МКД, расположенных на территории Архангельской области и признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции, дополнительных мер поддержки по обеспечению жилыми помещениями в форме субсидии (далее – Порядок предоставления дополнительных мер поддержки).

²⁹ Объем средств Фонда не может превышать сумму, рассчитанную как произведение средней рыночной стоимости 1 кв.м общей площади жилого помещения..., установленной Минстроем России..., на последний квартал, предшествующий заключению указанного государственного или муниципального контракта (договора)...

³⁰ Нарушение зафиксировано во втором разделе экспертизы госпрограммы № 06.

Ранее до Правительства АО КСП АО доводилась информация о неэффективности расходования бюджетных средств при реализации мероприятий, регламентируемых Порядком предоставления дополнительных мер поддержки (в представленной редакции), не ограничивающим размер предоставляемой гражданам субсидии стоимостью затрат на приобретение нового жилого помещения (строительство, иные меры поддержки) за вычетом полученного возмещения за изъятое жилое помещение.

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в рамках реализации РП «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Российской Федерации» в 2024 году законопроектом планируются в размере 766,158 млн.руб., из них:

1) мероприятия, направленные на обеспечение жильем молодых семей:

– реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (субсидии бюджетам МР, МО, ГО и ГП АО на софинансирование расходных обязательств МО АО на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья) – 93,3 млн.руб.,

– субсидии бюджетам МР, МО, ГО и ГП АО на софинансирование расходных обязательств МО АО на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья – 0,3 млн.руб.

Общие и региональные правила предоставления социальных выплат молодым семьям и методика расчета средств субсидии соответствуют федеральным правилам предоставления социальных выплат молодым семьям, отклонений не выявлено.

2) мероприятия, направленные на обеспечение жильем детей-сирот:

– предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (субвенции бюджетам МР, МО и ГО АО в рамках соглашения между Минстроем России и Правительством Архангельской области) – 99,9 млн.руб.;

– субвенции бюджетам МР, МО и ГО АО на предоставление 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 – 508,7 млн.руб.;

– субвенции бюджетам МР, МО и ГО АО на предоставление государственных жилищных сертификатов детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на приобретение жилых помещений в Архангельской области – 63,9 млн.руб.

Правоотношения органов местного самоуправления МО в этой отрасли регулируются законом Архангельской области от 20.09.2005 № 84-5-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области отдельными государственными полномочиями» (далее – Закон № 84-5-ОЗ).

Статьей 47 Закона № 84-5-ОЗ определена формула расчета объема субвенции местному бюджету МО на осуществление государственных полномочий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений.

В составе законопроекта представлен расчет субвенций по муниципальным образованиям (таблица 316-18). Выборочным методом проверена обоснованность объема субвенции на соответствие формуле расчета, представленной в статье 47 Закона № 84-5-ОЗ – отклонений не выявлено. При этом, необходимо отметить, что в силу статьи 47 Закона № 84-5-ОЗ средняя рыночная стоимость 1 кв. м общей площади жилого помещения, дифференцированная по МО, используемая для расчета субвенции местному бюджету i-го МО на осуществление государственных полномочий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений, устанавливается постановлением Правительства Архангельской области.

По момент подготовки заключения на законопроект постановление не утверждено, расчет субвенций в разрезе МО произведен по проекту³¹ такого постановления.

В нарушение пункта 1 статьи 47 Закона № 84-5-ОЗ расчет общего объема субвенций для осуществления государственных полномочий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений произведен в отсутствие утвержденной средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилого помещения.

В рамках реализации КПМ предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности ГАУ АО «Архангельский региональный центр по ценообразованию в строительстве»:

- на 2024 год – 47,5 млн.руб., из них на финансовое обеспечение государственного задания – 46,4 млн.руб. (+ 6 % к показателям 2023 года),
- на 2025 год – 48,8 млн.руб. (гос. задание – 47,7 млн.руб. или + 2 % к 2024),
- на 2026 год – 50,2 млн.руб. (гос. задание – 49,0 млн.руб. или + 2 % к 2025).

Государственным заданием на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 гг. предусмотрено выполнение шести видов работ, оказание гос. услуг не предусмотрено. Все наименования работ соответствуют региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг (работ). Плановые значения показателей объема государственных работ в течение 2023-2026 г не уменьшаются, по двум видам работ (наименование показателя: кол-во документов) незначительно увеличивается.

В рамках достижения национальной цели «Комфортная и безопасная среда для жизни» в том числе установлен целевой показатель «Улучшение жилищных условий не менее 5 млн. семей ежегодно и увеличение объема жилищного строительства не менее чем до 120 млн. кв. метров в год».

В паспорте госпрограммы № 06 отражена взаимосвязь с комплексной ГП РФ «Строительство» и ГП РФ «Обеспечение доступным жильем и коммунальными услугами граждан РФ» (далее – ГП РФ).

В госпрограмме № 06:

³¹ Проект размещен на портале проектов нормативных правовых актов Архангельской области (дата публикации – 06.10.2023).

выделено 2 цели:

- цель № 1 «Повышение доступности жилья и качества жилищного обеспечения населения Архангельской области»,
- цель № 2 «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;

установлено два целевых показателя:

- общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя – показатель возрастающий, нацелен на достижение национальных целей, значение показателя на 2024 – 2026 повышается в сравнении с базовым значением, что соответствует признаку возрастания,
- количество семей, улучшивших жилищные условия – показатель возрастающий, нацелен на достижение национальных целей. При этом, значения показателя на 2024 – 2026 ниже базового значения, что не соответствует признаку возрастания:

Таблица 84. Плановые значения показателей на 2024 – 2026 гг.

Наименование показателя	Единица измерения	Базовое значение 2022 г	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя	кв.м	30,04	32,0	33,0	34,0
количество семей, улучшивших жилищные условия	тысяча семей	22,0	20,5	21,0	21,5

Вместе с тем, значения целевого показателя «количество семей, улучшивших жилищные условия» не соответствует значениям, установленным для Архангельской области в составе ГП РФ: на 2024 год меньше на 0,5 тыс.семей, чем в ГП РФ, на 2025 год - на 0,9 тыс. семей больше, чем в ГП РФ.

Цели и показатели госпрограммы в целом соответствуют национальной цели, приоритетам социально-экономического развития Архангельской области, что соответствует пункту 11 Постановления № 793-пп. Оба показателя характеризуют конечные результаты реализации госпрограммы, рассчитываются на основании данных статистики.

Паспортом РП «Жилье» определены показатели, значения которых утверждены только на 2024 год:

– ЦП № 1 «Объем жилищного строительства, млн.кв.м в год» – значение на 2024 год – 0,3900, что ниже базового значения 2018 года на 0,1 млн.кв.м и не соответствует признаку возрастания. Так же отмечаем, для Архангельской области в составе ГП РФ установлено значение показателя на 2025 год – 0,42 млн.кв.м, тогда как паспортом РП достижение значений показателя не запланировано;

– ЦП № 2 «Ввод жилья в рамках мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов РФ» – значение на 2024 год – 0,0557 млн.кв.м, базовое значение 2018 года – 0.

Наименования показателей соответствуют наименованиям федерального проекта «Жилье» и нацпроекта «Жилье и городская среда». При этом ЦП № 1 РП-F1 – является показателем нацпроекта, тем временем как в

федеральном проекте определен более конкретизирующий показатель «Объем ввода в многоквартирных жилых домах в год, млн. кв. метров».

Отмечаем, что разделом 2 паспорта РП-F1 предусмотрено декомпозиция в разрезе МО АО, при этом значения показателей в разрезе МО АО в паспорте РП-F1 не утверждены, что не соответствует абзацу 10 пункта 12 Постановления № 793-пп.

Паспортом РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» определены показатели, значения которых утверждены только на 2024 год:

– ЦП № 1 «Количество граждан, расселенных из непригодного для проживания жилищного фонда (нарастающим итогом)» - значение – 25,1600 тысяч человек,

– ЦП № 2 «Количество квадратных метров расселенного для проживания жилищного фонда (нарастающим итогом)» - значение – 451,8700 тысяч кв.м.

Наименования показателей РП соответствуют наименованиям федерального проекта «Жилье» и нацпроекта «Жилье и городская среда», значения РП соответствуют значениям ГП РФ.

Паспортом РП «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Российской Федерации» определены показатели:

Таблица 85. Показатели регионального проекта

Наименование показателя	признак	Ед. измерения	Базовое значение (2022)	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Количество семей отдельных категорий граждан РФ, обеспеченных жильем	возрастающий	Тысяч семей	0,215	0,344	0,398	-
Количество молодых семей, обеспеченных жильем	возрастающий	Тысяч семей	0,159	0,224	0,248	-
Количество детей-сирот, обеспеченных благоустроенными жилыми помещениями	возрастающий	Тысяч человек	0,056	0,307	0,218	0,19

Исходя из представленных значений, показатель по обеспеченности детей-сирот жилыми помещениями является убывающим, а не возрастающим как указано в разделе 2 паспорта РП.

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 четыре целевых показателя, направленные на решение двух задач:

1) увеличение объема строительства и (или) приобретения и повышения уровня доступности жилья для населения Архангельской области,

2) создание благоприятных условий для строительства и уровня доступности жилья в АО, а также обеспечение деятельности министерства строительства и архитектуры как ответственного исполнителя госпрограммы № 06 и осуществление иных расходов, администрируемых министерством строительства и архитектуры.

Все показатели КПМ относятся к непосредственным результатам, направленным на достижение конечных результатов и итоговых эффектов в рамках реализации госпрограммы № 06.

Таким образом, требование Постановления № 793-пп, в соответствии с которым показатели госпрограммы должны отражать конечные общественно значимые социально-экономические эффекты, соблюдается.

При этом следует отметить, что в состав показателей госпрограммы № 06 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 2024 год – 90,29 млрд.руб.,
- годовой объем ввода жилья в эксплуатацию – значение на 2024 год – 433,47 тыс. кв. м общей площади.

6.3.7. 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 09.10.2023 № 959-пп (далее – госпрограмма № 07). Ответственный исполнитель госпрограммы № 07 - минтруд АО.

Сведения о финансовом обеспечении мероприятий госпрограммы № 07 в 2022 – 2026 годах за счет всех источников представлены в таблице 86.

Таблица 86. Финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы № 07 за счет всех источников в 2022–2026 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2022 г. (факт)	2023 г.	2024 г. (план)	2025 г. (план)	2026 г. (план)
Федеральный бюджет	789,3	626,4	884,7	645,3	664,5
Областной бюджет	507,7	608,9	1 114,1	816,7	814,5
Внебюджетные источники	477,5	464,5	516,2	529,2	
Итого	1 774,5	1 699,8	2515,0	1 991,2	1 479,0

Показатели финансового обеспечения госпрограммы №07 редакции от 09.10.2023 № 959-пп на 2024 – 2026 годы соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в законопроекте по соответствующим КПМ госпрограммы № 07 и по общей сумме расходов.

Согласно паспорту, госпрограмма № 07 состоит из проектной части - РП «Содействие занятости» и процессной части - КПМ «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда» с объемом финансового

обеспечения госпрограммы №07 за счет средств федерального и областного бюджета в 2024 году 1 998,8 млн.руб., в 2025 году 1 462,0 млн.руб., в 2026 году 1 479,0 млн.руб.

На рисунке 46 представлена группировка расходов областного бюджета госпрограммы № 07 за 2022 – 2024 годы по видам расходов классификации расходов бюджетов.

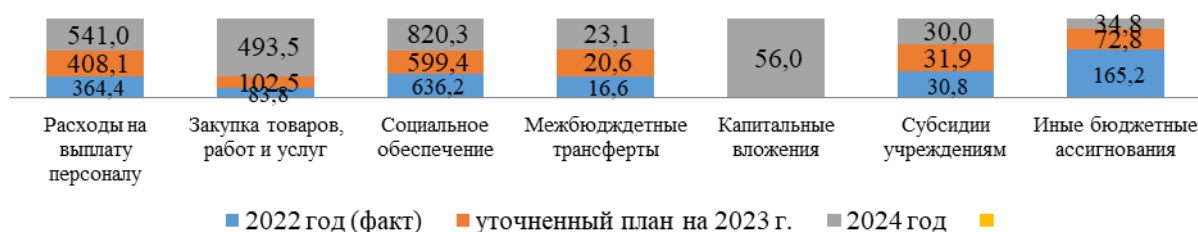


Рисунок 46. Расходы областного бюджета по видам расходов классификации расходов бюджетов за 2022-2024 годы, млн.руб.

В целом бюджетные ассигнования областного бюджета на 2024 год, предусмотренные минтруда АО, увеличиваются по госпрограмме №07 на 763,5 млн.руб. (или на 61,8%) по сравнению с 2023 годом:

- на 2024 год выделяются бюджетные средства на приобретение помещений в здании, расположенном по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Профсоюзная для размещения отделения занятости населения по г. Северодвинску в размере 56,0 млн.руб.,

- на повышение эффективности службы занятости в рамках реализации ФП «Содействие занятости» НЦ «Демография» в связи с проведением комплексной модернизации службы занятости с 2024 года, запланировано бюджетных средств в сумме 306,5 млн.руб.,

- на обеспечение деятельности центров занятости населения, предоставляющих услуги в области содействия занятости населения, выделяется 494,5 млн.руб. или на 180,0 млн.руб. больше чем предусмотрено на 2023 год,

- на выплату пособий по безработице гражданам, зарегистрированным в центрах занятости населения в качестве безработных, в т.ч. выплата материальной помощи безработным гражданам, утратившим право на пособие в связи с истечением установленного периода его выплаты, увеличиваются ассигнования на 221,8 млн.руб. и составят 786,2 млн.руб.,

- в связи со снижением числа получателей финансовой поддержки со 132 безработных граждан до 110 граждан снижаются ассигнования по структурному элементу «содействие началу осуществления предпринимательской деятельности безработных граждан, в том числе оказание единовременной финансовой помощи при открытии собственного дела, постановке на учет физического лица в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход» на 1,5 млн.руб. и составят 21,3 млн.руб.

Согласно данным законопроекта на 2024 год предусматривается предоставить субсидии юридическим лицам (за исключением

государственных учреждений) в 2024 году на общую сумму 35,8 млн.руб., что на 38,4 млн.руб. меньше, чем в 2023 году в основном за счет снижения средств из федерального бюджета. В составе госпрограммы № 07 утверждены порядки предоставления субсидий юридическим лицам, финансирование которых предусмотрено на 2024 год, что соответствует пункту 4 постановления №793-пп. Данные представлены в таблице 87.

Таблица 87. Субсидии юридическим лицам, млн.руб.

Наименование мероприятия госпрограммы № 07	уточненный план на 2023 г.	2024 г.	Изменения к 2023 г.
Содействие трудоустройству незанятых инвалидов, в том числе инвалидов молодого возраста, на созданные (оснащенные) для них рабочих мест	7,1	5,9	-1,2
Реализация дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на повышение мобильности трудовых ресурсов, и предусматривающих привлечение трудовых ресурсов в субъекты Российской Федерации <...>	13,5	11,2	-2,3
Обеспечение возмещения затрат работодателей по оплате труда инвалидов	4,9	7,5	2,6
Организация сопровождаемой занятости	1,2	1	-0,2
Организация наставничества при адаптации инвалида на рабочем месте	0,5	0,7	0,2
Содействие трудоустройству отдельных категорий незанятых родителей	3,7	2,5	-1,2
Содействие трудоустройству молодежи	4,9	6,9	2
Финансовое обеспечение затрат работодателей на частичную оплату труда при организации общественных работ для граждан, ищущих работу и обратившихся в органы службы занятости в поиске подходящей работы, а также безработных граждан	34,1	-	-34,1
Финансовое обеспечение затрат работодателей на частичную оплату труда и материально-техническое оснащение при организации временного трудоустройства работников организаций, находящихся под риском увольнения <...>	3,1	-	-3,1
Финансовое обеспечение затрат работодателей на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий, находящихся под риском увольнения	1,1	-	-1,1
Всего	74,1	35,7	-38,4
федеральный бюджет	50,1	10,1	-40,0
областной бюджет	24,0	25,6	1,6

Предусматривается субвенция муниципальным образованиям на осуществление государственных полномочий Архангельской области в сфере охраны труда в сумме 18,4 млн.руб., что на 0,6 млн.руб. больше чем в 2023 году. Порядок предоставления и расходования субвенций бюджетам муниципальных образований Архангельской области на осуществление государственных полномочий Архангельской области в сфере охраны труда утвержден в составе госпрограммы №07.

Целями госпрограммы №07 является «не превышение к 2030 году значения уровня регистрируемой безработицы более 1,5 процентов и создания, условий для формирования культуры безопасного труда и повышение эффективности мер, направленных на сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности».

Информация о целях и значениях показателей документов стратегического планирования, госпрограммы № 07, представлена ниже:

Цели, задачи и показатель.	Показатели, отраженные в паспорте госпрограммы №07
Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»	
Целевой показатель, характеризующий достижение национальной цели «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей»:	
снижение уровня бедности в два раза по сравнению с показателем 2017 года	Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда)

В перечне показателей паспорта госпрограммы № 07 и КПМ два показателя связаны с аналитическими показателями социально-экономического развития Архангельской области:

Наименование целевого показателя	Значение целевого показателя				
	2022	2023	2024	2025	2026
1. Уровень безработицы (по методологии МОТ), %, убывающий					
прогноз социально-экономического развития Архангельской области (без НАО), базовый	5,5	5,67	5,62	5,57	5,47
госпрограмма	5,6	5,7	5,5	5,4	5,3
2. Уровень регистрируемой безработицы, %, убывающий					
прогноз социально-экономического развития Архангельской области (без НАО), базовый	1,44	1,51	1,48	1,46	1,41
госпрограмма	1,5	1,6	1,6	1,6	1,6

Как видно из таблицы, имеется несоответствие значений показателей в прогнозе социально-экономического развития Архангельской области (без НАО) и в паспорте госпрограмме № 07.

Показатель «Уровень регистрируемой безработицы» в госпрограмме №07 на 2024-2026 годы установлен в одинаковом размере, что не соответствует указанному в КПМ признаку убывания.

Информация об уровне безработицы населения в возрасте 15 лет и старше в Архангельской области за период с 01.10.2022 по 31.08.2023 приведена на рисунке 47.



Рисунок 47. Уровень безработицы населения в возрасте 15 лет и старше по Российской Федерации, в том числе Архангельской области в среднем за три месяца в 2022- 2023 году, %

Согласно данным федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, уровень безработицы в 3 квартале 2023 года по сравнению с 4 кварталом 2022 года в Архангельской области снизился на 0,1 процентных пункта и составил на 31.08.2023 – 5,7 %. В целом в Российской Федерации уровень безработицы за аналогичный период времени снизился на 0,7 процентных пункта и составил на 31.08.2023 – 3,0 %. Таким образом, уровень безработицы в регионе, выше чем в среднем по Российской Федерации.

Сводные данные о показателях, установленных в паспорте госпрограммы № 07, КПМ и РП «Содействие занятости» представлены в следующей таблице:

Наименование	Данные
Количество целевых показателей в госпрограмме до 09.10.2023	28
Количество показателей в паспорте госпрограммы №07, КПМ, РП	15
увеличены	1
снижены	2
сохранены на уровне	11
начинают действие	1
прекращают действие	13

Сопоставление показателей, утвержденных в новой редакции госпрограммы №07 от 09.10.2023 № 959-пп и целевых показателей госпрограммы №07, действующей до 09.10.2023, показало исключение 13 показателей из 28 в связи с приведением их в соответствии с пунктами 12 и 13 постановления №793-пп.

Пунктом 13 постановления № 793-пп установлено, что показатели госпрограммы и ее структурных элементов должны отвечать критериям точности, однозначности, измеримости (счетности), сопоставимости, достоверности.

Установленный показатель «1.Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда) %» не является достаточным и не характеризует в полной мере достижение поставленной задачи № 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», что не соответствует требованиям пункта 13 постановления №793-пп:

Показатель паспорта госпрограммы № 07	Задачи структурного элемента	Краткое описание ожидаемых эффектов от реализации задачи структурного элемента
КПМ «Содействие занятости населения, улучшение условий и охраны труда»		
1.Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда), %	Задача № 4 Содействие занятости инвалидов, в том числе инвалидов - молодого возраста при получении ими профессионального образования и последующем трудоустройстве, а также инвалидов, нуждающихся в	Реализация мероприятий по содействию трудоустройству незанятых инвалидов, возмещению затрат по оплате труда инвалидов позволит в течение трех лет сохранять 40 рабочих мест для инвалидов организациям, в которых численность работающих инвалидов составляет не менее 25 процентов от общей численности работающих, а также создавать (оснащать) по 30 рабочих мест ежегодно в период с 2018 по 2024

Показатель паспорта госпрограммы № 07	Задачи структурного элемента	Краткое описание ожидаемых эффектов от реализации задачи структурного элемента
	сопровожаемом содействии их занятости	годы для трудоустройства незанятых инвалидов, в том числе инвалидов молодого возраста

6.3.8. 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 № 10, программа). С законопроектом представлена программа в редакции постановления Правительства АО от 09.10.2023 № 975-пп, которая вступает в силу с 1 января 2024 года.

Ответственным исполнителем госпрограммы № 10 является министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – минлеспром АО).

С законопроектом представлены: стратегические приоритеты, паспорт госпрограммы № 10, паспорта структурных элементов: региональных проектов и комплекса процессных мероприятий (далее РП и КПМ), порядки/правила/методика распределения/предоставления/расходования субсидий. Паспорта заполнены по формам согласно приложениям Постановления № 793-пп, отклонений не выявлено.

Следует отметить, что период реализации госпрограммы № 10 АО (в ред. от 09.10.2023 № 975-пп) по паспорту определен на 2024 – 2026 годы, за базовое значение приняты показатели 2022 года, показатели 2023 года отсутствуют.

Объемы финансирования и условия действия госпрограммы № 10 на текущий год приняты в редакции постановления Правительства АО от 18.09.2023 № 866-пп, на планируемые периоды – в редакции постановления Правительства АО от 09.10.2023 № 975-пп.

Объемы финансирования на реализацию госпрограммы № 10 в период 2022-2026 гг. по источникам финансового обеспечения и структурным элементам программы представлены в таблице 88, сравнение объемов финансирования за счет средств федерального и областного бюджетов - в таблице 89.

Таблица 88. Объемы финансирования в период 2022 – 2026 гг. на реализацию госпрограммы № 10

№ п/п	Источник финансового обеспечения госпрограммы №10 по годам	Объем финансового обеспечения по годам реализации (млн. рублей)				
		2022	2023	2024	2025	2026
		факт		план	план	план
Всего по госпрограмме №10, в том числе:		1 957,9	3 139,7	2 210,9	1 389,5	1 473,8
Областной бюджет		1 857,9	3 098,5	2 155,3	1 335,0	1 419,4
Консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области		140,9	65,3	66,6	51,0	51,0
Внебюджетные источники		43,6	34,0	44,0	44,0	44,0

№ п/п	Источник финансового обеспечения госпрограммы №10 по годам	Объем финансового обеспечения по годам реализации (млн. рублей)				
		2022	2023	2024	2025	2026
		факт		план	план	план
1.	Региональный проект «Чистая страна», в том числе:	0,0	877,4	456,1	0,0	0,0
1.1.	Областной бюджет	0,0	877,4	456,1	0,0	0,0
2.	Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами», в том числе:	500,8	530,7	277,8	0,0	0,0
2.1.	Областной бюджет	500,8	530,7	277,8	0,0	0,0
3.	Комплекс процессных мероприятий «Экологическая безопасность, воспроизводство и использование природных ресурсов АО», в том числе:	1 457,1	1 731,6	1 477,0	1 389,5	1 473,8
3.1.	Областной бюджет	1 357,2	1 690,4	1 421,4	1 335,0	1 419,4
3.2.	Консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области	140,9	65,3	66,6	51,0	51,0
3.3.	Внебюджетные источники	43,6	34,0	44,0	44,0	44,0

Резкое падение объемов проектной части госпрограммы № 10 на 2025 год обусловлено сроками реализации региональных проектов. Так, в 2023 году на финансовое обеспечение проектной части госпрограммы № 10 приходится 44,8 % общего объема бюджетных ассигнований программы, на 2024 год – 33,2 %, а на 2025 и 2026 годы финансирование проектной части отсутствует, при этом объем финансирования комплексных процессных мероприятий в рамках госпрограммы № 10 уменьшился незначительно.

Таблица 89. Сравнение объемов финансирования на реализацию госпрограммы №10 (за счет средств федерального и областного бюджетов) в предшествующем, текущем и планируемых годах госпрограммы № 10 и законопроекта, млн.руб.

Расходы областного бюджета	2022 (факт)		2023 год			2024 (план)		2025 (план)		2026 (план)	
	план на год по госпрограмме № 10	кассовое исполнение	объем финансирования, госпрограммы № 10 ред. от 18.09.2023 № 866-пп	уточненный план на 2023 год	отклонение	объем финансирования, госпрограммы № 10 ред. от 09.10.2023 № 975-пп	объем финансирования в законопроекте	объем финансирования, госпрограммы № 10 ред. от 09.10.2023 № 975-пп	объем финансирования в законопроекте	объем финансирования, госпрограммы № 10 ред. от 09.10.2023 № 975-пп	объем финансирования в законопроекте
Расходы госпрограммы №10 (млн.руб.)	1 867,0	1 857,9	3 098,5	3 339,8	241,3	2 155,3	2 155,3	1 335,0	1 335,0	1 419,4	1 419,4

Отклонение в текущем году на 241,3 млн.руб. обусловлено увеличением бюджетных ассигнований минлеспрому АО по госпрограмме № 10 на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами (далее ТКО) в сентябре 2023 года.

На 2024-2026 годы объем финансирования в разрезе госпрограммы № 10 и ее структурных элементов соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию госпрограммы № 10 законопроектом.

Анализ изменения объемов финансирования на реализацию госпрограммы № 10 в текущем и планируемых периодах по видам расходов представлен в таблице 90.

Таблица 90. Анализ динамики объемов финансирования на реализацию госпрограммы № 10 в текущем и планируемых периодах по видам расходов, млн.руб.

Группы видов расходов	Код вида расходов	Уточненный план на 2023 год, млн.руб.	2024 год, млн.руб.	2024 год к 2023 году, %	2025 год, млн.руб.	2025 год к 2023 году, %	2026 год, млн.руб.	2026 год к 2023 году, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	38,9	42,9	110,4	45,0	115,9	46,8	120,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	42,2	35,1	83,1	30,8	72,8	29,8	70,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	6,0	6,0	100,0	6,0	100,0	6,0	100,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	120,0	297,9	248,2	70,0	58,3	70,0	58,3
Межбюджетные трансферты	500	54,9	55,0	100,2	40,6	74,0	40,6	74,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1 113,5	698,7	62,7	181,2	16,3	179,6	16,1
Иные бюджетные ассигнования	800	1 964,3	1 019,7	51,9	961,4	48,9	1 046,5	53,3
Итого по госпрограмме № 10		3 339,8	2 155,3	64,5	1 335,0	40,0	1 419,4	42,5

Отрицательная динамика финансирования госпрограммы № 10 к 2025 году обусловлена ранее запланированным завершением национального проекта «Экология» (изначально сроки реализации – 2019 – 2024 гг.), в состав которого входят региональные проекты и реализуются в рамках госпрограммы № 10.

Основную долю расходов (2024 год – 47,3 %, 2025 год – 72 %, 2026 – 73,7 %) 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 2024 год – 32,4 %, 2025 год – 13,6 %, 2026 год – 12,7 % от общих расходов программы. Межбюджетные трансферты составляют на 2024 год – 2,6 %, 2025 год – 3 %, 2026 год – 2,9 % в общей доле расходов госпрограммы № 10.

Анализ динамики изменения объемов финансирования на реализацию госпрограммы № 10 в текущем и планируемых периодах по исполнителям представлен в таблице 91.

Таблица 91. Анализ динамики объемов финансирования на реализацию госпрограммы № 10 в текущем и планируемых периодах по исполнителям, млн.руб.

Главный распорядитель средств областного бюджета (участник госпрограммы № 10)		Объемы финансирования на реализацию госпрограммы № 10							
		2023		2024		2025		2026	
наименование	код	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
министерство строительства и архитектуры АО	019	2,8	0,1	72,7	3,4	72,4	5,4	72,5	4,9

Главный распорядитель средств областного бюджета (участник госпрограммы № 10)		Объемы финансирования на реализацию госпрограммы № 10							
		2023		2024		2025		2026	
наименование	код	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
министерство имущественных отношений АО	163	64,8	1,9	204,5	9,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Минлеспром АО	045	3 272,2	98,0	1 878,0	87,1	1 262,7	94,6	1 419,4	95,1
Итого		3 339,8	100,0	2 155,3	100,0	1 335,0	100,0	1 491,8	100,0

Расходы министерству строительства и архитектуры АО на реализацию мероприятий госпрограммы № 10 по 70,0 млн.руб. ежегодно на 2024-2026 предусмотрены на строительство объекта «Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от улицы Маяковского до улицы Кедрова», который включен в ОАИП, кроме этого на охрану этого объекта на 3 года предусмотрены средства в размере 7,5 млн.руб.

Согласно п. 4.9. СНиП 12-01-2004 «Свод правил «Организация строительства», утвержденного и введенного в действие приказом министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 24.12.2019 № 861/пр, обеспечение охраны строительной площадки и сохранности объекта до его приемки застройщиком (техническим заказчиком) при осуществлении строительства, на основании договора, являются базовыми организационными функциями подрядной организации (генеральной подрядной организации) как лица, осуществляющего строительство.

С учетом вышеизложенного КСП АО отмечает, что потребность в средствах областного бюджета, предусмотренных законопроектом на охрану объекта «Укрепление правого берега реки Северная Двина в Соломбальском территориальном округе г. Архангельска на участке от улицы Маяковского до улицы Кедрова», при начале строительства завышена на 2024 год на сумму 2,7 млн.руб., 2025 – 2,4 млн.руб., на 2026 – 2,5 млн.руб.

Министерству имущественных отношений АО на взнос Архангельской области в уставный капитал АО «Архангельский экологический оператор» предусмотрено в 2024 году 204,5 млн.руб.- на расходы по созданию объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский р-н, муниципальное образование «Черемушское».

Основная доля финансирования мероприятий госпрограммы № 10 осуществляется через минлеспром АО (от 87,1 % до 95,1 %).

Комплекс процессных мероприятий «Экологическая безопасность, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области» утвержден распоряжением минлеспрома АО от 02.10.2023 № 1283р.

В рамках госпрограммы № 10 на три года запланировано проведение 96 мероприятий на общую сумму 4 340,3 млн.руб., из них на 2024 год запланировано 40 мероприятий на 1 477,0 млн.руб. и по 28 мероприятий на 2025 и 2026 годы на 1 389,5 млн.руб. и 1 473,8 млн.руб. соответственно.

Законопроектом предлагается направить в 2024 году субсидии:

1) бюджетам муниципальных образований (межбюджетные трансферты) в размере 55 млн.руб. на реализацию двух мероприятий госпрограммы № 10:

п. 1.1 - на создание площадок, обустроенных контейнерами - 40,6 млн.руб. н конкурсной основе с софинансированием средств местных бюджетов;

п. 1.6 - на разработку проектно-сметной документации объектов перегрузки ТКО с местом временного их накопления – 14,4 млн.руб. (порядок предоставления и распределения субсидий новый, введен постановлением Правительства АО от 09.10.2023 № 975-пп, субсидия носит заявительный характер с софинансированием средств местных бюджетов). Следует отметить, что в пункте 1 порядка цель субсидий не конкретизирована (нет описания, определения, размеров объекта, не указаны соответствующие требования законодательства в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения, соответствия правилам благоустройства и иному законодательству РФ). Данный факт может привести к рискам дополнительных расходов бюджетов муниципальных образований Архангельской области.

2) юридическим лицам в размере 741,9 млн.руб. на 2024 год, на 2025 и 2026 годы 961,4 млн.руб. и 1 046,5 млн.руб. соответственно, из них:

2.1) АО «Архангельский экологический оператор»: на 2024 год - 73,0 млн.руб. на реализацию двух мероприятий п. 1.7 - 39,1 млн.руб. и п. 1.9. - 33,9 млн.руб.

Следует отметить, что на сумму 73,0 млн.руб. с законопроектом не представлены «Порядок предоставления субсидии АО «Архангельский экологический оператор» для оплаты процентов и комиссий по обслуживанию кредитных обязательств перед ПАО «Сбербанк» (кредитная линия в части не покрываемых капитальным грантом сумм налога на добавленную стоимость в рамках создания объекта «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский р-н, МО "Черемушское"», «Порядок предоставления субсидии АО «Архангельский экологический оператор» для финансового обеспечения расходов, связанных с организацией выполнения работ в целях реализации концессионных соглашений на создание комплексов обработке, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов на территории Архангельской области», а также расчеты и обоснования выделяемых из областного бюджета субсидий на сумму 73,0 млн.руб. (39,1 + 33,9).

2.2) ООО «ЭкоИнтегратор» (региональный оператор по обращению с ТКО на территории АО): на 2024 год - 668,9 млн.руб. (к 2023 – 56,1 %), на 2025 - 961,4 млн.руб. (к 2023 – 80,7 %) и 2026 - 1 046,5 млн.руб. (к 2023 – 87,8 %).

Таблица 92. Факторный анализ плановой потребности в средствах субсидии по возмещению межтарифной разницы по обращению с ТКО

Наименование периода	2023 год				2024 год (прогноз)				Изменение					
	Примечание	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, 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	214,0	349,1	74,7	219,0	614,8	134,7	5,0	265,8	60,0	3,1	5,2	56,9	94,8
январь-июнь	факт	1 295,0	486,2	629,6	1 303,4	614,8	801,4	8,4	128,6	171,7	5,1	3,0	166,6	97,0
июль-ноябрь	прогноз	1 095,1	614,8	673,3	1 086,1	638,9	693,9	-9,0	24,0	20,6	-5,7	27,9	26,3	127,9
ВСЕГО		2 604,1	529,0	1 377,7	2 608,5	624,9	1 630,0	4,4	95,8	252,3	2,5	1,0	249,8	99,0

Плановая потребность в средствах субсидии по обращению с ТКО на 2024 год возросла на 252,3 млн.руб. в большей степени за счет роста межтарифной разницы.

Анализ потребности и предусмотренного законопроектом возмещения межтарифной разницы по обращению с ТКО представлены в таблице 93.

Таблица 93. 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.
2024	1 629,97	668,92	961,05
2025	1 869,85	961,38	908,46
2026	1 999,82	1 046,49	953,32
Итого	5 499,63	2 676,79	2 822,84

Необходимо отметить, что потребность в возмещении межтарифной разницы, возникшей в результате государственного регулирования тарифов по расчету, предоставленному к законопроекту, не обеспечена финансированием из областного бюджета на 2024 год в размере 961,1 млн.руб., на 2025 год - 908,1 млн.руб., на 2026 год - 953,3 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 2024 – 2026 г.г., примененных в расчете потребности в средствах субсидии на возмещение недополученных доходов, возникших в результате государственного регулирования тарифов в области обращения ТКО, представлено в таблице 94.

Таблица 94. Изменение тарифов в области обращения с ТКО и межтарифной разницы за период 2022 – 2026 г.г.

Постановление Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 20.12.2021 N 81-п/56	ред. от 28.11.2022	ред. от 29.06.2023		Расчетные значения законопроекта				
		с 1 января по 31 декабря 2023	с 1 июля по 31 декабря 2023	с 1 января по 30 июня 2024	с 1 июля 2024 по 30 июня 2025	с 1 июля по 31 декабря 2025	с 1 января по 30 июня 2026	с 1 июля по 31 декабря 2026
Период								
Тариф для населения (руб./куб.м)	371,17	371,17	371,17	371,17	394,55	410,34	410,34	426,75
предельный тариф (руб./куб.м)	871,03	871,03	986,02	986,02	1033,44	1250,46	1191,05	1191,05
межтарифная разница (руб./куб.м)	499,86	499,86	614,85	614,85	638,89	840,12	780,71	764,3

3) ГБУ «Центр природопользования и охраны окружающей среды» (далее ГБУ АО Центр): на три года программой запланировано проведение 34 мероприятий на общую сумму 603,4 млн.руб., в том числе на выполнение государственного задания 240,3 млн.руб., из них на 2024 год запланировано 14 мероприятий на сумму 242,6 млн.руб., в том числе государственное задание - 74,3 млн.руб. на 2025 и 2026 годы предусмотрено по 10 мероприятий в год: 2025 - 181,2 млн.руб., в том числе государственное задание - 81,8 млн.руб., 2026 - 179,6 млн.руб., в том числе государственное задание - 84,3 млн.руб.

3.1) Субсидии ГБУ АО Центр на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Законопроектом ГБУ АО Центр предусмотрено ежегодное выполнение 27 работ. Наименование государственных работ, представленных в сведениях с законопроектом, соответствуют реестровым записям регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ. С 2024 года предусмотрено выполнение новой работы «Осуществление работ по реализации контрактов в сфере обращения с отходами на территории Архангельской области». Общая сумма, предусмотренная на выполнение государственного задания 2024 года, составляет 74,3 млн.руб. (+2,6 % к 2023 году), на 2025 - 81,8 млн.руб. (+10 % к 2024 году), на 2026 - 84,3 млн.руб. (+3 % к 2025 году). При одинаковых значениях показателей объема государственных услуг (работ) на 2024 – 2026 годы основания увеличения стоимости выполнения работ на 10 % на 2025 год отсутствуют, следовательно, и на 3 % на 2026 год.

КСП АО предлагает в целях выявления резерва и сокращения расходов пересмотреть на 2025-2026 годы плановый размер субсидии на выполнение государственного задания ГБУ АО Центр.

3.2. Субсидии ГБУ АО Центр на иные цели

Следует отметить, что на начало 2023 года в ГБУ АО Центр остатки по целевым средствам составляли 174,1 млн.руб. Наращивание остатков в ГБУ АО Центр началось с 2019 года. Рост остатков свидетельствует о низком уровне планирования расходов на соответствующий год, что противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 БК.

Структура образования остатков по годам заключения соглашений представлена на рисунке 48.

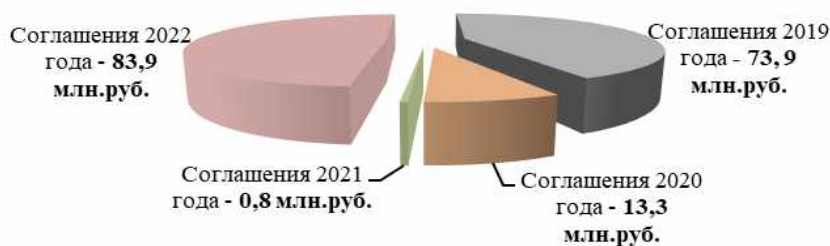


Рисунок 48. Структура образования остатков на 01.01.2023 г. в размере 171,9 млн.руб.

По данным бюджетного учета остатки по субсидиям на иные цели ГБУ АО Центр на 01.10.2023 года увеличились до 529,6 млн.руб.

Кроме этого, на 2024 год ГБУ АО Центр предусмотрены 31,9 млн.руб. на создание объекта перегрузки ТКО с местом временного накопления (некапитального строительства) на островных территориях г. Архангельска в нарушение положений пункта 14 части 1 статьи 15 и пункта 24 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 8 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», так как к вопросам местного значения муниципальных районов и городских округов отнесено участие в организации деятельности по накоплению (в том числе разделному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению ТКО на соответствующих территориях.

Согласно статьи 42 Земельного кодекса РФ, собственники земельных участков обязаны соблюдать при использовании земельных участков требования градостроительных регламентов, строительных, экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных и иных правил, нормативов, осуществлять на земельных участках строительство, реконструкцию зданий, сооружений в соответствии с требованиями законодательства о градостроительной деятельности, не допускать загрязнение, истощение, деградацию, порчу, уничтожение земель и почв и иное негативное воздействие на земли и почвы.

Законопроектом на 2024 год средства на разработку проектной документации по созданию объектов обращения с ТКО некапитального строительства (объекты перегрузки ТКО с местом временного накопления ТКО) предусмотрены четырем муниципальным образованиям с условиями софинансирования из областного бюджета и расходного обязательства муниципального образования.

Следовательно, предоставление средств ГБУ АО Центр только средств областного бюджета без расходного обязательства муниципального образования нарушает принцип равенства бюджетных прав муниципальных образований, определенный статьей 31.1 БК РФ.

Госпрограммой № 10 утверждено четыре целевых показателя, установленных для достижения двух национальных целей:

- Создание устойчивой системы обращения с твердыми коммунальными отходами, обеспечивающей сортировку отходов в объеме 100 % и снижение объема отходов, направляемых на полигоны, в 2 раза, снижение выбросов опасных загрязняющих веществ, оказывающих наибольшее негативное воздействие на окружающую среду и здоровье человека, в 2 раза, ликвидация наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде и экологическое оздоровление водных объектов...;

- Ликвидация наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде и экологическое оздоровление водных объектов...

С 01.01.2024 введены вновь три показателя:

- «Площадь восстановленных водных объектов»;

- «Прирост запасов ОПИ за счет проведения геологоразведочных работ в Архангельской области»;

- «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».

В паспорте государственной программы за базовое значение приняты показатели 2022 года, при этом показатели 2023 года отсутствуют. У всех показателей обозначен признак «возрастания». Фактически только у одного показателя - «Площадь восстановленных водных объектов» значения на 2024-2026 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 114 % снижен до 108,33 %;

- «Прирост запасов ОПИ за счет проведения геологоразведочных работ в Архангельской области» с 28,63 млн. куб. м. снижен 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 %.

Шесть показателей, установленных для Архангельской области госпрограммой РФ «Охрана окружающей среды», отражены в двух региональных проектах «Чистая страна» и «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

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 (госпрограммы № 10) отсутствуют.

6.3.9. Государственная программа Архангельской области «Формирование современной городской среды в Архангельской области»

Период реализации ГП АО «Формирование современной городской среды в Архангельской области» (далее – госпрограмма № 13): 2024 – 2026 годы.

Ответственный исполнитель: министерство ТЭК и ЖКХ.

С законопроектом представлены: стратегические приоритеты, паспорт госпрограммы № 13, паспорта структурных элементов (РП, КПМ), порядки/правила/методика распределения/предоставления/расходования субсидий и иного МБТ. Паспорта заполнены по формам согласно приложениям Постановления № 793-пп, отклонений не выявлено.

Госпрограмма № 13 на 2024 год состоит из проектной части, включающей в себя один РП, входящий в состав нацпроекта «Жилье и городская среда», доля которого составляет более 94 % в общем объеме финансового обеспечения по госпрограмме.

Преобладание доли проектной части является основным фактором для достижения стратегических целей. В 2025 – 2026 гг. реализация РП не запланирована, что противоречит принципу обеспечения достижения показателей национальных целей, приоритетов и целей государственной политики в сфере социально-экономического развития Архангельской области, установленному подпунктом 1 пункта 3 Постановления № 793-пп.

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы № 13 в 2024 году в общем размере 672,4 млн.руб. или 59 % от уточненного плана на 2023 год³², на плановый период 2025 года – 234,6 млн.руб., на 2026 год – 234,6 млн.руб., из них:

– РП «Формирование комфортной городской среды (Архангельская область)» (далее – РП-F2), направленный на реализацию федерального проекта, входящего в состав нацпроекта: на 2024 год – 632,1 млн.руб., на 2025 и 2026 гг. финансирование не предусмотрено, что соответствует разделу 4 паспорта госпрограммы № 13 и разделу 5 паспорта РП-F2, из них:

а) субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию программ формирования современной городской среды – 340,5 млн.руб. (средства ФБ – 331,6 млн.руб.) (далее – мероприятие 1);

б) иные МБТ бюджетам МО на реализацию лучших проектов создания комфортной городской среды (победители Всероссийского конкурса) – 291,6 млн.руб. (средства ФБ – 204,0 млн.руб.) (далее – мероприятие 2);

– КПМ: на 2024 год – 40,4 млн.руб., на 2025 год – 234,6 млн.руб., на 2026 год – 234,6 млн.руб., что соответствует разделу 4 паспорта госпрограммы, из них:

³² Такое уменьшение бюджетных ассигнования на 2024 год в сравнении с показателями 2023 года связано с тем, что мероприятие «Реконструкция пл. Профсоюзов в г. Архангельске» с 2024 года реализуется в рамках госпрограммы № 26.

а) субсидии бюджетам МО на разработку ПСД по благоустройству общественных и дворовых территорий (далее – ОТ и ДТ) – 27,4 млн.руб. ежегодно (2024-2026) (далее – мероприятие 3);

б) иные МБТ бюджетам МО на мероприятия по проведению информационного освещения Всероссийского онлайн-голосования по выбору ОТ, планируемых к благоустройству на территории АО: в 2024 году – 3,0 млн.руб., в 2025 и 2026 – 2,2 млн.руб. (далее – мероприятие 4);

в) иные МБТ бюджетам МО на благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники: в 2024 году – 9,9 млн.руб., в 2025 и 2026 – 205,1 млн.руб. Такое увеличение финансирования в 2025 и в 2026 гг. связано с тем, что мероприятия по благоустройству ОТ и ДТ в 2024 году будут реализовываться в рамках РП, а в 2025 и 2026 – в рамках КПМ (далее – мероприятие 5).

Расходы на реализацию госпрограммы № 13 по видам расходов:

Таблица 95. Направление расходов по мероприятиям госпрограммы № 13, млн.руб.

Вид расходов	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
РП «Формирование комфортной городской среды (Архангельская область)»	632,1	0	0
520 (МБТ субсидии)	340,5	0	0
540 (Иной МБТ)	291,6	0	0
КПМ	40,4	234,6	234,6
520 (МБТ субсидии)	27,3	27,3	27,3
540 (Иной МБТ)	12,1	207,3	207,3
Итого	672,4	672,4	672,4

Расходы на реализацию госпрограммы № 13 в разрезе источников:

Таблица 96. Финансовое обеспечение госпрограммы №13 в 2022 – 2026 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2022 (факт)	2023 (план)	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Федеральный бюджет и прочие целевые источники	570,3	987,3	537,6	0	0
Областной бюджет	260,6	327,7	134,8	234,6	234,6
Местный бюджет	38,4	6,2	8,7	1,9	1,9
Внебюджетные источники	0,5	0,5	0	0	0
Итого	869,8	1 321,7	681,1	236,5	236,5

На 2024-2026 гг. отсутствует финансовое обеспечение госпрограммы № 13 за счет внебюджетных источников. В 2022, 2023 гг. эти средства направлялись на реализацию мероприятия по формированию современной городской среды в рамках реализации ФП «Формирование комфортной городской среды» нацпроекта «Жилье и городская среда».

При этом подпунктом 3 пункта 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) определено, что субсидии местным бюджетам распределяются при обеспечении финансового участия заинтересованных лиц... не менее 5 % от стоимости мероприятия по благоустройству дворовых территорий, то есть за счет внебюджетных источников.

Отмечаем, что в паспорте госпрограммы № 13 не указан источник финансового обеспечения за счет внебюджетных средств, что не соответствует требованиям пп. 3, 4 п. 6 правил № 330-пп и условиям пункта 38 Постановления № 793-пп.

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в рамках РП-Ф2:

1. Мероприятие 1 реализуется в соответствии с правилами № 330-пп. В рамках указанного мероприятия на 2024 год запланировано благоустройство 100 общественных и 40 дворовых территорий, обеспечение финансирования которых составляет 340,4 млн.руб., что отражено в соглашении о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Архангельской области на поддержку государственных программ субъектов ... от 28.12.2022 № 069-09-2023-512, заключенном между Минстроем России и Правительством АО.

Вместе с тем, приложением госпрограммы № 13 утвержден адресный перечень дворовых и общественных территорий, нуждающихся в благоустройстве... (далее – адресный перечень), в столбце 9 которого указан год выполнения работ по благоустройству. При анализе адресного перечня выявлено, что в 2024 году планируется провести мероприятия по благоустройству 382 общественных территорий или на 282 % больше планового показателя, установленного соглашением от 28.12.2022 с Минстроем России, и более 1000 дворовых территорий по всей области (пример: только на территории ТО Варавино-Фактория запланировано благоустройство 79 дворовых территорий).

Наибольшее число общественных территорий, на которых адресным перечнем запланированы различные мероприятия по благоустройству в 2024 году, находятся в Вельском районе – 82 ОТ и Приморском районе – 121 ОТ или 21 % и 32 %, соответственно, от общего количества запланированных.

Таким образом, бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2024 год недостаточно для исполнения мероприятий по благоустройству 282 общественных и более 4000 дворовых территорий, нуждающихся в благоустройстве (с учетом их физического состояния) и подлежащих благоустройству в 2024 году согласно адресному перечню (приложение 7 госпрограммы №13). Соответственно, реализация мероприятий по благоустройству указанных территорий в 2024 году, не обеспечена объемами финансирования.

2. Мероприятие 2 реализуется в соответствии с Порядком предоставления иного МБТ бюджетам МО АО на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (далее – Порядок № 330-пп).

Согласно пункту 4 Порядка № 330-пп иной МБТ предоставляется местным бюджетам на основании решения федеральной комиссии по организации и проведению Всероссийского конкурса лучших проектов....

В проекте расчета распределения субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса... для Архангельской области на 2024 год предусмотрено 204,0 млн.руб. за счет средств федерального бюджета на реализацию трех проектов³³:

1) проект «По Каргополю – от Потанихи до Полторанихи» Каргопольского МО АО – 131,6 млн.руб., в том числе за счет средств ФБ 65,8 млн.руб. (далее – проект 1);

2) проект «Набережная имени Аники Строганова» Котласского МО АО – 118,7 млн.руб., за счет средств ФБ 65,8 млн.руб. (далее – проект 2);

3) проект «Городской парк «Стрелка» Няндомского МО АО – 101,0 млн.руб., в том числе за счет средств ФБ 72,4 млн.руб. (далее – проект 3).

Всего на реализацию трех проектов согласно заявок требуется 351,3 млн.руб. Законопроектом средства иного МБТ предусмотрены в размере 291,6 млн.руб. только на 2024 год или на 59,7 млн.руб. меньше заявочной стоимости проектов, на 2025 год бюджетные ассигнования не предусмотрены. К тому же, согласно паспорту реализация РП-F2 завершается 31.12.2024 года. Соглашения на реализацию проектов между исполнительным органом РФ и субъектом, между субъектом и муниципальным образованием не заключены.

По данным заявок (конкурсной документации) на реализацию проектов запланированы расходы в размере 351,3 млн.руб.

Таблица 97. Запланированные расходы на реализацию проектов, млн.руб.

наименование	первый год реализации				второй год реализации		Итого
	ФБ	ОБ	МБ	ВНИ	МБ	ВНИ	
проект 1 (заявка)	80,8	16,1	1,0	0,0	1,9	31,8	131,6
проект 2 (заявка)	80,8	16,2	4,0	0,0	0,0	17,7	118,7
проект 3 (заявка)	80,0	16,0	4,0	1,0	0,0	0,0	101,0
итого	241,6	48,3	9,0	1,0	1,9	49,5	351,3
утверждено госпрограммой	204,0	87,6	0,0	0,0	0,0	0,0	291,6
дефицит	37,6	-39,3	9,0	1,0	1,9	49,5	59,7

По данным заявок реализация всех трех проектов запланирована на два года, что не соответствует сроку реализации РП – 31.12.2024.

Отмечено, что в паспорте госпрограммы № 13 не указаны источники финансового обеспечения за счет средств местного бюджета и внебюджетных источников, что не соответствует требованиям п. 7 Порядка № 330-пп³⁴ и условиям пункта 38 Постановления № 793-пп.

Таким образом, бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2024 год недостаточно для реализации проектов в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса, что также не обеспечивает их реализацию до 31.12.2024 года.

³³ Стоимость проектов указана на основании конкурсной документацией (заявки)

³⁴Пункт 7. Финансирование проекта осуществляется в размере и на условиях, определенных в соответствии с итогами конкурса и заявкой на конкурс, поданной муниципальным образованием - победителем конкурса...

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в рамках КПМ:

1. Мероприятие 3 реализуется через Порядок предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам МР, МО, ГО, ГП и СП АО на разработку ПСД по благоустройству ОТ и ДТ при реализации муниципальных программ формирования современной городской среды (далее – Порядок по субсидии № 538-пп).

Размер средств субсидии, предоставляемой МО, определяется исходя из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных к распределению и расчета коэффициента оценки заявок для каждого МО. Приложением к Порядку по субсидии № 538-пп утверждены критерии оценки мероприятий по разработке ПСД... с указанием присваиваемых баллов по пяти направлениям.

Следует отметить, что в паспорте госпрограммы № 13 не указаны источники финансового обеспечения за счет средств местного бюджета, что не соответствует требованиям п. 5 Порядка по субсидии № 358-пп³⁵ и условиям пункта 38 Постановления № 793-пп.

2. Мероприятие 4 реализуется через Порядок предоставления и распределения иного МБТ из областного бюджета бюджетам МР, МО, ГО, ГП и СП АО на информационное освещение Всероссийского онлайн-голосования по выбору общественных территорий, планируемых к благоустройству на территории АО (далее – Порядок по иному МБТ № 538-пп).

Пунктом 2 Порядка по иному МБТ № 538-пп установлено, что объем и получатели иного МБТ определяются на основании обращений МО о наличии потребности в предоставлении иного МБТ. Распределение иного МБТ из областного бюджета местным бюджетам утверждается постановлением Правительства АО.

По момент проведения ЭАМ постановление отсутствует. Планируемый объем бюджетных ассигнований рассчитан по данным потребности МО.

3. Мероприятие 5 реализуется в соответствии с методикой распределения иного МБТ из областного бюджета и правил его предоставления бюджетам МР, МО, ГО, ГП и СП АО на благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники (далее – методика № 538-пп).

Пунктом 2 методики № 538-пп установлено, что объем и получатели иного МБТ определяются на основании обращений МО о наличии потребности в предоставлении иного МБТ. Распределение иного МБТ из областного бюджета местным бюджетам утверждается постановлением Правительства АО.

По момент подготовки заключения на законопроект постановление отсутствует. Планируемый объем бюджетных ассигнований рассчитан по данным потребности МО.

В рамках достижения национальной цели «Комфортная и безопасная

³⁵ пп. 2 п 5 Порядка по субсидии № 538-пп: субсидии предоставляются местным бюджетам при наличии в местном бюджете ... бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств МО, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия ...

среда для жизни», определенной Указом Президента РФ от 21 июля 2020 г. № 474, в том числе установлен целевой показатель «Улучшение качества городской среды в полтора раза». Целью госпрограммы № 13 является «Повышение качества и комфорта городской среды на территории Архангельской области», что соответствует национальной цели.

Для достижения цели госпрограммы № 13 установлено два целевых показателя:

– уровень качества городской среды – показатель возрастающий, нацелен на достижение национальной цели, значения показателя на 2024 – 2026 повышаются в сравнении с базовым значением, при этом значения на 2024 – 2026 год остаются на одном уровне (26 %), что не соответствует признаку возрастания;

– доля реализованных комплексных проектов благоустройства территорий от общего количества территорий, планируемых к благоустройству в текущем году, показатель нацелен на достижение национальной цели, значения показателя на 2024 – 2026 выше базового значения и возрастают до 100 % к 2025 году, что соответствует признаку возрастания:

Таблица 98. Плановые значения показателей на 2024 – 2026.

Наименование показателя	Единица измерения	Базовое значение 2022 г	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
уровень качества городской среды	%	16	26	26	26
доля реализованных комплексных проектов благоустройства тер-рий от общего количества тер-рий, планируемых к благоустройству в текущем году	%	12	19	100	100

Показатели госпрограммы № 13 соответствуют национальной цели, приоритетам социально-экономического развития Архангельской области, что, в свою очередь, соответствует пункту 11 Постановления № 793-пп.

Паспортом РП-F2 определены 8 показателей, значения которых утверждены только на 2024 год, поскольку реализация РП завершается к 31.12.2024 года. Все показатели имеют признак возрастания и выше базовых значений, отклонений не выявлено. Наименования показателей госпрограммы соответствуют наименованиям федерального проекта.

В паспорте госпрограммы № 13 отражена взаимосвязь с ГП РФ «Обеспечение доступным жильем и коммунальными услугами граждан РФ». ГП РФ содержит перечень целевых показателей, в том числе «Прирост среднего индекса качества городской среды по отношению к 2019 году», который является одним из показателей РП-F2. Также в ГП РФ установлены значения целевых показателей по субъектам, в том числе для Архангельской области.

Таблица 99. Сравнение значений показателя госпрограммы и ГП РФ.

Прирост среднего индекса качества городской среды по отношению к 2019 году	Единица измерения	Базовое значение	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Значения ГП РФ	%	9,0	25	29	-

Прирост среднего индекса качества городской среды по отношению к 2019 году	Единица измерения	Базовое значение	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Значения госпрограммы № 13 (РП-F2)	%	-	26	-	-

Таким образом, значения показателя «Прирост среднего индекса качества городской среды» госпрограммы № 13 (РП-F2) отличаются от значений целевого показателя ГП РФ.

Следует отметить, что разделом 2 паспорта РП-F2 предусмотрена декомпозиция в разрезе муниципальных образований АО, при этом таблица со значениями целевых показателей в разрезе МО АО в паспорте РП-F2 не утверждена, что не соответствует абзацу 10 пункта 12 Постановления № 793-пп.

Паспортом КПМ утверждены четыре целевых показателя, направленные на решение двух задач:

1) обеспечение формирования единых ключевых подходов и приоритетов формирования комфортной городской среды на территории АО с учетом приоритетов территориального развития,

2) обеспечение проведения мероприятий по благоустройству территорий МО АО, включая объекты, находящиеся в частной собственности и прилегающие к ним территории, в соответствии с едиными требованиями.

Все показатели КПМ относятся к непосредственным результатам, направленным на достижение конечных результатов и итоговых эффектов госпрограммы.

6.3.10. Государственная программа Архангельской области «Развитие лесного комплекса Архангельской области»

Государственная программа Архангельской области «Развитие лесного комплекса Архангельской области» (далее – госпрограмма № 15) утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 08.10.2013 № 459-пп.

Постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 974-пп были внесены изменения в госпрограмму № 15, утвердившие стратегические приоритеты, паспорт госпрограммы (п. 2 Постановления от 09.10.2023 № 974-пп установлено, что изменения применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении областного бюджета начиная с бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов).

Период реализации госпрограммы № 15: 2024 – 2026 годы.

Ответственным исполнителем госпрограммы № 15 является министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (далее – минлеспром АО).

Паспорт госпрограммы № 15 соответствует форме паспорта, приведенной в приложении № 5 к Постановлению № 793-пп.

В паспорте госпрограммы № 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».

В рамках основной цели госпрограммы № 15 не предусмотрен целевой показатель, связанный с национальной целью «Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство» и отражающий, поставленный в Стратегии развития лесного комплекса РФ до 2023 года, результат по кадровому обеспечению лесного комплекса.

В паспорте показатель «Лесистость территории Архангельской области» на 2024 год по сравнению с 2022 годом отражен с отрицательным значением к 2022 году (минус 0,2 %), на 2025 – 2026 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 %).

Источником информации по показателям госпрограммы № 15 является статистическая и ведомственная отчетность.

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 № 15 не соответствует целевому прогнозному показателю, достижение которого направлено на повышение эффективности реализации мероприятий ЛП АО.

Также, в нарушение п.12 Постановления № 793-пп количественный показатель госпрограммы не соответствует показателю Стратегии до 2035 года (таблица 100).

Таблица 100. Отклонение показателей госпрограммы № 15 от показателей Стратегии до 2035 года и ЛП АО

Наименование целевого показателя, ед. измерения	Стратегия до 2035 года	Лесной план 2024 год	Госпрограмма 2024 год	Лесной план 2025 год	Госпрограмма 2025 год	Лесной план 2026 год	госпрограмма 2026 год
Лесистость территории Архангельской области	54*	54,0	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.

В то же время, показатели в госпрограмме № 15 на 2024-2026 годы отражены в соответствии с показателями для Архангельской области, установленными паспортом госпрограммы РФ «Развитие лесного хозяйства».

Паспорт КПМ госпрограммы № 15 утвержден минлеспромом АО 29.09.2023. Паспорт КПМ содержит четыре задачи, для решения которых предусмотрено 15 мероприятий (результатов).

Определено 8 показателей, из них 7 показателей, имеющих признак возрастающий и 1 убывающий. При этом, по шести показателям значения показателей на 2026 год к 2025 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 «Доля семян с улучшенными наследственными свойствами в общем объеме заготовленных семян». Значение по данному показателю на 2024 – 2026 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 госпрограммы № 15.

Отмечено, что отдельные целевые показатели не соответствуют целевым показателям для Архангельской области, установленным госпрограммой РФ «Развитие лесного хозяйства» (проект ГП РФ предоставлен в составе Законопроекта № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов») таблица 101).

Таблица 101. Отдельные целевые показатели госпрограммы № 15 в сравнении с отдельными целевыми показателями для АО, установленными ГП РФ «Развитие лесного хозяйства»

Год	В ГП РФ «Развитие лесного хозяйства»	В госпрограмме № 15
Площадь лесных пожаров на землях лесного фонда, гектар		
2024 год	568,05	568,05
2025 год	532,55	532,55
2026 год	497,04	532,55
Объем платежей в бюджетную систему РФ от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 га земель лесного фонда, рубль		
2024 год	109,6	109,6
2025 год	114,0	114,0
2026 год	118,5	114,0
Площадь лесных пожаров на землях лесного фонда, гектар		
2024 год	56,9	56,9
2025 год	57,7	57,96
2026 год	58,5	57,96

Отметим, что установленный паспортом КПМ показатель «Площадь лесных пожаров на землях лесного фонда, гектар» в размерах на 2024, 2025 и 2026 годы 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 2024, 2025, 2026 годы, соответственно, 603,6 га (+35,55 га), 603,6 га (+71,05 га), 603,6 га (71,05 га).

В целом, по госпрограмме № 15 на 2024 год по сравнению с 2023 годом планируется увеличение объемов финансирования на 238,3 млн.руб.

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы в 2022 – 2026 гг. за счет средств бюджета и внебюджетных источников представлены в таблице 102.

Таблица 102. Финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы № 15 в 2022 – 2026 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2022 год, млн.руб. (факт)	2023 год, млн.руб.*	2024 год, млн.руб.	2025 год, млн.руб.	2026 год, млн.руб.
Всего	5 667,4	5 544,0	5 766,9	5 782,3	5 825,4
Областной бюджет (с учетом субвенции из ФБ)	2 017,7	2 051,5	2 361,6	2 214,4	2 257,5
Внебюджетные источники	3 649,7	3 492,5	3 405,4	3 567,9	3 567,9
Доля расходов за счет внебюджетных источников, в %	64,4	63,0	59,1	61,7	61,2

*- Госпрограмма № 15 в редакции постановления Правительства Архангельской области от 7 сентября 2023 г. N 834-пп

Финансирование мероприятий госпрограммы № 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 госпрограммы № 15 за счет федерального бюджета предусмотрены на 2024, 2025, 2026 годы, соответственно, 1 083 млн.руб., 1 099,7 млн.руб., 1 099,7 млн.руб.

Информация о финансовом обеспечении госпрограммы № 15 за счет бюджета в разрезе проектной части и КПМ за 2024 – 2026 гг. представлена в таблице 103.

Таблица 103 Финансовое обеспечение госпрограммы № 15 за счет средств бюджета в разрезе программной и непрограммной частей за 2024 – 2026 годы, млн.руб.

Подпрограмма	2024 год		2025 год		2026 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	2 361,6	2 361,6	2 214,4	2 214,4	2 257,5	2 257,5
Проектная часть госпрограммы	93,4	93,4	105,5	105,5	105,5	105,5
Комплексы процессных мероприятий	2 268,2	2 268,2	2 108,9	2 108,9	2 152,0	2 152,0

Объемы финансового обеспечения реализации мероприятий госпрограммы № 15 за счет средств бюджета в госпрограмме, предоставленной в составе законопроекта, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию мероприятий госпрограммы № 15.

Основная часть расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. предусмотрена на реализацию комплекса мероприятий направленных 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 госпрограммы № 15 включен региональный проект «Сохранение лесов» национального проекта «Экология». Доля проектной части составляет в 2024 году – 4,0 %, в 2025 году – 4,8 % и в 2026 году – 4,7 %.

На реализацию мероприятий, предусмотренных РП «Сохранение лесов», планируется направить в 2024 году более 1,6 млрд.руб., на 2025 – 2026 гг. по 1,7 млрд.руб., из них за счет внебюджетных источников 94% от общего объема.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы № 15 за счет средств бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденными Законом № 655-40-ОЗ ассигнованиями на 2023 год увеличены на 11,7 %, к уточненному плану на 2023 год – на 15,1 %.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом размер субвенции из ФБ увеличен на 14%, в том числе увеличены субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений на 93,8 млн.руб. или на 16,6% по сравнению с 2023 годом.

В перечень мероприятий и в объёмы финансирования на 2024 год предусмотрены расходы на строительство арктического учебного центра по переподготовке лесопожарных формирований ГАУ «ЕЛЦ» с объемом финансирования за счет областного бюджета в сумме 83,6 млн.руб. (указанный объект включен в ОАИП, утвержденную постановлением Правительства АО от 06.10.2023 № 954-пп). Общая стоимость объекта составляет 87,9 млн.руб., ожидаемое исполнение за 2023 год – 4,4 млн.руб., срок окончания строительства – 2024 год.

Информация о финансовом обеспечении госпрограммы № 15 в 2023 – 2026 гг. за счет средств бюджетов по видам расходов представлена в таблице 104.

Таблица 104. Сведения о расходах бюджета на реализацию мероприятий госпрограммы № 15 в 2023 – 2026 годах по видам расходов, млн.руб.

Показатель	Утверждено в сводной бюджетной росписи от 01.10.2023			Предусмотрено законопроектом			
	на 2023год	на 2024 год	на 2025 год	2024 год	2024 год к 2023 году, в %	2025 год	2026 год
Расходы на выплаты персоналу	988,3	908,8	938,1	1 085,7	109,9	1 118,1	1 146,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	128,7	122,3	112,3	151,7	117,9	107,0	106,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,5	0,09	0,09	0,09	x	0,09	0,09
Субсидии автономным учреждениям	923,6	847,9	870,6	1 035,2	112,1	984,0	999,7
Иные бюджетные ассигнования	6,2	6,2	6,2	5,3	85,5	5,2	5,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	4,4	83,6	0	83,6	в 19 р.		
ВСЕГО	2 051,6	1 968,9	1 927,4	2 361,6	115,1	2 214,4	2 257,5

Расходы на выплату персоналу минлеспрома АО, территориальным органам и казенным учреждениям, подведомственным минлеспрому АО в общей доле расходов на 2024 – 2026 гг., как и в предыдущие периоды, занимают 46 – 50 %.

Сорок пять процентов 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, предусмотренными на обеспечение выполнения государственного задания, на 2023 год рост в 2024 году на 5,6 %.

В 2024 – 2026 гг. по сравнению с 2023 годом рост доходов и, соответственно, расходов за счет субвенций из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (на 2023 год – 567,3 млн.руб., на 2024 год – 657,3 млн.руб., на 2025 год – 662,1 млн.руб., на 2026 год – 662,1 млн.руб.).

Согласно пояснительной записке к Законопроекту № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий в области лесных отношений связано с ускоренным ростом минимального размера оплаты труда.

Прогнозируемые объемы субвенций из федерального бюджета в области лесных отношений на 2024 – 2026 годы представлены в таблице 105.

Таблица 105. Отдельные прогнозируемые объемы поступлений доходов областного бюджета на 2023 – 2026 годы

Наименование субвенции	Кассовый план на 30.09.2023	Законопроект на 2023-2025 гг.		
	2023 год	2023 год	2024 год	2025 год
на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	567,3	657,3	662,1	662,1
на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров	337,6	337,6	337,6	337,6
на увеличение площади лесовосстановления	39,0	46,8	46,7	46,7
на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров	9,8	41,2	53,3	53,3

Согласно Законопроекту № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение № 31, таблицы №№ 141,143,144) объемы финансирования за счет федерального бюджета на реализацию переданных полномочий в области лесных отношений предусмотрены для Архангельской области в размерах отличных от прогнозируемых законопроектом объемов:

на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров (Законопроект № 448554-8 на 2024-2026 годы по 337,8 млн.руб., ежегодно, в законопроекте – на 2024-2026 годы – по 337,6 млн.руб., ежегодно);

на увеличение площади лесовосстановления (Законопроект № 448554-8 – 2024 год- 44,1 млн.руб., 2025 год – 45,3 млн.руб., 2026 год – 46,3 млн.руб.; законопроект, соответственно, 46,8 млн.руб., 46,7 млн.руб., 46,7 млн.руб.);

на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров (Законопроект № 448554-8 – 2024 год- 21,5 млн.руб., 2025 год – 43,7 млн.руб., 2026 год – 58,9 млн.руб.; законопроект, соответственно, 41,2 млн.руб., 53,3 млн.руб., 53,3 млн.руб.).

6.3.11. Государственная программа Архангельской области «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области»

Государственная программа «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» (далее – госпрограмма, госпрограмма № 17), утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 15.10.2013 № 487-пп (в ред. от 09.10.2023 № 961-пп).

Цель государственной программы - формирование и реализация региональной политики в сфере энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области.

Ответственным исполнителем госпрограммы является министерство ТЭК и ЖКХ АО.

Объемы финансирования на реализацию госпрограммы № 17 (в ред. от 09.08.2023 № 740-пп, от 09.10.2023 № 961-пп) по источникам представлены в таблице 106:

Таблица 106. Финансовое обеспечение госпрограммы в 2022 – 2026 годах, млн.руб.

Источники финансирования	2022 (факт)	2023	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
федеральный бюджет	704,8	715,2	7 256,6	11 936,1	7 724,5
областной бюджет	8 519,4	7 699,8			
местные бюджеты	87,9	95,5	78,4	54,6	42,9
внебюджетные источники	3 062,8	2 589,6	7 496,2	5 568,6	2 173,2
ИТОГО	12 374,8	11 100,1	14 831,2	17 559,3	9 940,6

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 – 2026 годы представлены в таблице 107.

Таблица 107. Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов, млн.руб.

Группы видов расходов	Код вида расходов	2023 год (уточненный план)	2024 год	2024 год к 2023 году, %	2025 год	2026 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	238,2	258,0	108,3	269,2	280,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	20,6	22,7	110,2	20,3	20,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	0,1	0,1	100,0	0,1	0,1
Межбюджетные трансферты	500	1 071,1	1 343,9	125,5	100,9	26,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	334,9	307,2	91,7	357,3	283,4
Иные бюджетные ассигнования	800	7 957,4	5 324,6	66,9	11 188,3	7 114,5
итого		9 622,3	7 256,6	75,4	11 936,1	7 724,5

Расходы на реализацию структурных элементов госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2024 год предложены законопроектом в размере 7 256,6 млн.руб. или 75,4 % к показателям Сводной бюджетной росписи на 01.10.2023, на 2025 год – 11 936,1 млн.руб., на 2026 год – 7 724,5 млн.руб.

Стратегические приоритеты госпрограммы № 17 в основном соответствуют целям и задачам, установленным документами стратегического планирования – указов Президента РФ от 7 мая 2012 г. № 600 и от 7 мая 2018 г. № 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 2024 – 2026 годы утверждены 2 показателя.

Таблица 108. Динамика значений показателей госпрограммы № 17 за 2021 - 2026 годы

Наименование показателя, единица измерения	Значения показателя по годам					
	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 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	83,1	83,8	-	-	-	-

Наименование показателя, единица измерения	Значения показателя по годам					
	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
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	99,8	100,0	-	-	-	-

Согласно Стратегии до 2035 года, по результатам исполнения проекта «Качественные коммунальные услуги» к 2030 году не менее 75 процентов получателей коммунальных услуг будут удовлетворены их качеством и объемом.

При этом в плане мероприятий по реализации Стратегии до 2035 года целевое значение показателя «уровень удовлетворенности населения Архангельской области качеством предоставляемых коммунальных услуг» составляет на 2 этапе (2022 – 2024 годы) – 65 %, на 3 этапе (2025 – 2030 годы) – 75 %.

Таким образом, плановые значения показателя «Уровень удовлетворенности населения Архангельской области качеством предоставляемых коммунальных услуг» госпрограммы № 17 утверждены выше показателей Стратегии до 2035 года.

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).

В соответствии с пунктом 5 Постановления № 793-пп госпрограмма № 17 в качестве структурных элементов содержит:

– РП «Чистая вода (Архангельская область)» в рамках реализации федерального проекта «Чистая вода», входящего в состав национального проекта «Жилье и городская среда»,

– КПМ «Создание условий для обеспечения граждан в Архангельской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства».

Объемы финансирования на реализацию госпрограммы в разрезе структурных элементов представлены в таблице 109:

Таблица 109. Объемы финансирования на реализацию госпрограммы № 17 в разрезе структурных элементов, млн.руб.

Наименование	Показатели госпрограммы	Показатели законопроекта	Отклонение (+/-)	Показатели госпрограммы (проект) 2026 год	
				2025 год	2026 год
Государственная программа (всего)	14831,2	7256,6		17 559,3	9 940,6
областной бюджет	7256,6	7256,6	0,0	11 936,1	7 724,5
местный бюджет	78,5			54,6	43,0
внебюджетные источники	7496,2			5 568,5	2 173,2
Региональный проект «Чистая вода»	469,0	468,5		0,0	0,0
областной бюджет	468,5	468,5	0,0	0,0	0,0
местный бюджет	0,5			0,0	0,0
КПМ «Создание условий для обеспечения граждан Архангельской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства»	14362,2	6788,0		17 559,3	9 940,6
областной бюджет	6788,0	6788,0	0,0	11 936,1	7 724,5
местный бюджет	78,0			54,6	43,0
внебюджетные источники	7496,2			5 568,5	2 173,2

Объемы финансирования госпрограммы на 2024, 2025 и 2026 годы, соответствуют объемам, предусмотренным законопроектом.

Объем проектной части госпрограммы в 2024 году составляет 3,2 % в общем объеме расходов на реализацию госпрограммы. Таким образом, в госпрограмме № 17 преобладает доля процессных расходов.

Комплекс процессных мероприятий «Создание условий для обеспечения граждан в Архангельской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства».

В рамках КПМ 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), в том числе:

- розничных цен на сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения (далее – субсидия ΔГ);
- тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области (далее – субсидия ΔЭ);
- тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению (далее – субсидия ΔТ);
- розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления (далее – субсидия ΔД);

– тарифов на горячую воду в закрытой системе, питьевую воду и (или) услуги водоотведения для населения и потребителей, приравненных к населению (далее – субсидия ΔВ), а также предоставление субсидии ООО «РВК-Архангельск» на возмещение расходов, возникающих при подвозе воды населению.

В составе госпрограммы утверждены Порядки предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) на коммунальные услуги (далее – соответственно Порядок ΔГ, Порядок ΔЭ, Порядок ΔТ, Порядок ΔД, Порядок ΔВ).

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 20 Порядка Δ В, размер субсидии рассчитывается Получателем исходя из объемов горячей воды в закрытой системе, питьевой воды и (или) услуг водоотведения, предусмотренных подпунктом 2 пункта 19 настоящего Порядка, при условии подтверждения его реализации населению, регистрами бухгалтерского учета, первичными учетными документами и документами, подтверждающими реализацию ресурсов.

Статьями 3, 4 Законов № 168-10-ОЗ и № 512-32-ОЗ³⁶ определено, что право на льготы имеют население и потребители, приравненные к населению, а также даны понятия льготных категорий потребителей.

Таким образом, в Порядке Δ В не отражен механизм подтверждения реализации объемов горячей воды в закрытой системе, питьевой воды и (или) услуг водоотведения потребителями, приравненными к населению.

Аналогичное замечание в отношении пункта 20 Порядка ΔТ.

Расчеты плановой потребности в средствах областного бюджета для предоставления указанных субсидии отражены в приложениях № 12-17 к пояснительной записке к законопроекту.

Согласно сведениям, представленным в рамках отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год, законопроекта, а также планового расчета потребности в средствах субсидии исходя их фактических данных за 1 полугодие 2023 года, информация о плановых объемах реализации ресурсов в разрезе коммунальных услуг на 2022 – 2026 годы представлена в таблице 110:

³⁶ Закон № 168-10-ОЗ - ОЗ АО от 26.09.2014 № 168-10-ОЗ «Об установлении лиц, имеющих право на льготы по оплате услуг по горячему водоснабжению, холодному водоснабжению и (или) водоотведению, оснований для предоставления льгот и порядка компенсации выпадающих доходов организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение»
Закон № 512-32-ОЗ - ОЗ АО от 02.07.2012 № 512-32-ОЗ «Об установлении лиц, имеющих право на льготы по оплате тепловой энергии, и (или) горячей воды, поставляемой с использованием открытых систем теплоснабжения (горячего водоснабжения), оснований для предоставления льгот и порядка компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций»

Таблица 110. Плановые объемы реализации ресурсов в разрезе коммунальных услуг на 2023 – 2026 годы

Наименование показателя – объема ресурса	Ед. изм.	факт	прогноз	проект			
		2022 год	2023 год	2024 год	2024 год к 2023 году	2025 год	2026 год
Сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения	т	11 226,1	10 702,9	10 747,6	100,4	10 747,6	10 747,6
Электрическая энергия, поставляемая покупателям на розничных рынках Архангельской области	тыс. кВт*ч	73 558,5	81 112,2	81 122,3	100,0	81 122,3	81 122,3
Тепловая энергия, горячая вода в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению	тыс. Гкал	4 586,5	4 782,7	4 841,4	101,2	4 841,4	4 841,4
	тыс. куб.м	170,4	1 908,5	1 961,7	102,8	1 961,7	1 961,7
Топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления	тыс. куб.м	267,1	299,3	340,6	113,8	340,6	340,6
Горячая вода в закрытой системе, питьевая вода и услуги водоотведения для населения и потребителей, приравненных к населению	тыс. куб.м	49 305,2	56 983,6	71 624,5	125,7	71 624,5	71 624,5
	тыс. Гкал	5,6	14,9	15,2	101,7	15,2	15,2

Как неоднократно отмечалось КСП АО, сведения, подтверждающие объемы реализации ресурсов, в составе прогноза социально-экономического развития Архангельской области отсутствуют.

Исходя из планируемых объемов реализации ресурсов и прогнозных тарифов потребность средств областного бюджета для возмещения в 2024 году организациям коммунального комплекса недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен), за январь-ноябрь 2024 года и за декабрь 2023 года составляет 12 770,1 млн.руб.

Таблица 111. Потребность в средствах областного бюджета для возмещения в 2024 – 2026 г. организациям коммунального комплекса недополученных доходов, млн.руб.

Коммунальная услуга	2024 год	2025 год	2026 год
Теплоснабжение (в т.ч. горячее водоснабжение в открытой системе)	6292,7	7038,3	6814,9
Электроэнергия	2547,4	2822,2	2835,3
Топливо твердое	793,3	843,4	877,7
Газ сжиженный	252,4	252,6	255,0

Коммунальная услуга	2024 год	2025 год	2026 год
Водоснабжение и водоотведение (в т.ч. горячее водоснабжение в закрытой системе)	2880,6	4056,6	4131,2
Подвоз воды населению (ООО "РВК-Архангельск")	3,8	4,0	4,2
Итого	12 770,1	15 017,0	14 918,3

Субсидия ДГ.

Согласно представленному в приложении № 15 к пояснительной записке к законопроекту плановому расчету потребности в средствах субсидии ДГ на 2024 – 2026 годы (далее – расчет) объем необходимых бюджетных ассигнований составит 252,4 млн.руб. на 2024 год, 252,6 млн.руб. - на 2025 год и 255,0 млн.руб. - на 2026 год.

В указанном расчете предусмотрено увеличение экономически обоснованных розничных цен на сжиженный газ в 2024 году по отношению к 2023 году по ряду предприятий от 4,0 до 6,7%. При этом рост розничных цен на сжиженный газ для населения во втором полугодии 2024 года составляет 6,3% (2024 год к 2023 году – 103,2%, что соответствует представленному в законопроекте прогнозу предельного роста регулируемых тарифов на жилищно-коммунальные услуги для населения на 2024 – 2026 годы).

Таблица 112. Факторный анализ плановой потребности субсидии ДГ на 2024 год

2023 год			2024 год			Изменение						наименование периода	
количество, т	межтарифная разница, руб./кг (средний)	сумма субсидии, млн.руб.	количество, т	межтарифная разница, руб./кг (средний)	сумма субсидии, млн.руб.	количество, т	межтарифная разница, руб./кг (средняя)	сумма субсидии, млн.руб.	в т.ч. за счет объема		в т.ч. за счет межтарифной разницы		
									млн.руб.	%	млн.руб.		%
5 972,1	25,0	149,5	5 524,6	23,2	128,3	-447,5	-1,8	-21,2	-10,4	49,1	-10,8	50,9	1 полугодие
5 662,1	25,3	143,2	5 223,0	23,8	124,5	-439,1	-1,4	-18,7	-10,5	56,0	-8,2	44,0	2 полугодие
11 634,2	25,2	292,6	10 747,6	23,5	252,8	-886,6	-1,6	-39,8	-20,9	52,4	-19,0	47,6	ВСЕГО

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2023 года и январь-декабрь 2024 года

Снижение плановой потребности в средствах субсидии ДГ на 2024 год обосновано как снижением плановых объемов реализации сжиженного газа населению (52,4%), так и уменьшением межтарифной разницы (47,6%).

Наибольший удельный вес в расчете потребности имеет АО «Архангельскоблгаз» (83,5 от общего объема), по данному предприятию на 2024 год снижение плановых объемов реализации сжиженного газа населению составляет (-) 798,0 т, плановой потребности в средствах субсидии на (-) 55,6 млн.руб. (54,2 %).

Субсидия ДЭ.

Согласно представленному в приложении № 13 к пояснительной записке к законопроекту плановому расчету потребности в средствах субсидии ДЭ на 2024 – 2026 годы (далее – расчет) объем необходимых бюджетных ассигнований составит 2 547,4 млн.руб. на 2024 год, 2 822,2 млн.руб. - на 2025 год и 2 835,3 млн.руб. - на 2026 год.

В расчете на 2024 год предусмотрен рост экономически обоснованных тарифов (далее – ЭОТ) на электрическую энергию во втором полугодии к

первому полугодю 2024 года от 1,4 до 58,8 %, а также как рост льготных тарифов для населения и приравненных к нему категорий потребителей от 0 до 16,6 % (2 п/г 2024 г. к 1 п/г 2024 г.), так и снижение льготных тарифов до 19,4 % (2 п/г 2024 г. к 1 п/г 2024 г.) для потребителей ООО «ТГК -2 Энергосбыт» (п. Каменка, г. Мезень).

Таблица 113. Факторный анализ плановой потребности субсидии ДЭ на 2024 год

2023 год			2024 год			Изменение						наименование периода	
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 (средняя)	сумма субсидии, млн.руб.	в т.ч. за счет объема		в т.ч. за счет межтарифной разницы		
									млн.руб.	%	млн.руб.		%
40 223,3	32,1	1 289,3	43 122,7	26,8	1 156,6	2 899,4	-5,2	-132,7	77,8	-58,6	-210,4	158,6	1 полугодие
34 716,9	34,7	1 205,8	37 999,7	39,1	1 484,4	3 282,8	4,3	278,6	128,2	46,0	150,4	54,0	2 полугодие
74 940,1	33,3	2 495,0	81 122,4	32,6	2 641,0	6 182,3	-0,7	146,0	206,0	141,1	-60,0	-41,1	ВСЕГО

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2022 года и январь-декабрь 2024 года

При снижении плановой межтарифной разницы на 2024 год в размере 2,2% причиной увеличения плановой потребности в средствах субсидии ДЭ (на 5,9%) является увеличение объемов электрической энергии, поставляемой населению и приравненным к нему категориям, на 8,2 %.

Субсидия ДТ.

Согласно представленному в приложении № 14 к пояснительной записке к законопроекту плановому расчету потребности в средствах субсидии ДТ на 2024 – 2026 годы (далее – расчет) объем необходимых бюджетных ассигнований составит 6 292,7 млн.руб. на 2024 год, 7 038,3 млн.руб. - на 2025 год и 6 814,9 млн.руб. - на 2026 год.

В плановом расчете потребности в средствах субсидии ДТ на 2024 – 2026 годы, предусмотрен рост ЭОТ на тепловую энергию для предприятий во втором полугодии к первому полугодю 2024 года от 0% до 4,5 раз и льготного тарифа на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения, на 6,3% (2 п/г 2024 г. к 1 п/г 2024 г.).

Таблица 114. Факторный анализ плановой потребности субсидии ДТ на 2024 год

2023 год			2024 год			Изменение						наименование периода	
количество, тыс.Гкал, тыс.куб.м	межтарифная разница, руб./Гкал, руб./куб.м (средняя)	сумма субсидии, млн.руб.*	количество, тыс.Гкал, тыс.куб.м	межтарифная разница, руб./Гкал, руб./куб.м (средняя)	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		в т.ч. за счет межтарифной разницы		
									млн.руб.	%	млн.руб.		%
Тепловая энергия и тепловая энергия на подогрев													
2 895,2	803,3	2 325,7	2 870,6	1 006,0	2 887,7	-24,6	202,6	562,0	-24,7	-4,4	586,7	104,4	1 полугодие
2 010,5	1 365,4	2 745,1	1 970,8	1 960,0	3 862,7	-39,7	594,6	1 117,6	-77,9	-7,0	1 195,5	107,0	2 полугодие
4 905,7	1 033,7	5 070,8	4 841,4	1 394,3	6 750,4	-64,3	360,7	1 679,6	-102,6	-6,1	1 782,2	106,1	ВСЕГО
Теплоноситель													
121,1	13,1	1,6	1 055,8	4,9	5,1	934,7	-8,3	3,5	4,5	128,4	-1,0	-28,4	1 полугодие
108,8	14,9	1,6	905,9	7,5	6,8	797,1	-7,4	5,2	6,0	115,4	-0,8	-15,4	2 полугодие
229,9	14,0	3,2	1 961,7	6,1	12,0	1 731,8	-7,9	8,7	10,5	120,6	-1,8	-20,6	ВСЕГО

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2023 года и январь-декабрь 2024 года

Плановая потребность в средствах субсидии ΔТ на 2024 году возросла на 1 679,6 млн.руб. (темпы прироста составил 33,1%) за счет роста межтарифной разницы при снижении объемов тепловой энергии (в т.ч. на подогрев) населению и потребителям, приравненным к населению.

Следует отметить, что с целью приведения в соответствие с Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» и постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» постановлением Правительства Архангельской области от 29.12.2022 № 1200-пп внесены изменения в Порядок ΔТ, вступившие в силу с 1 декабря 2022 года.

В соответствии с которыми одной из базовых величин для расчета размера субсидии ΔТ, в том числе является объем теплоносителя - компонента горячей воды в открытой системе, поставленный в текущем году получателем субсидии населению и потребителям, приравненным к населению.

Таким образом, при анализе плановых расчетов размера субсидии ΔТ на 2023 – 2024 годы следует учитывать изменение порядка расчета и отсутствие аналитических данных за предыдущие периоды.

Значительную роль в определении размера потребности в средствах субсидии ΔТ на 2024 год играет ПАО «ТГК-2»:

– объем тепловой энергии, поставляемой населению ГО «Город Архангельск», составляет 1 792,6 тыс. Гкал (37,0 % от общего объема тепловой энергии), сумма субсидии – 1 123,7 млн.руб. (16,6 % от общей суммы субсидии),

– объем тепловой энергии, поставляемой населению ГО Архангельской области «Северодвинск», составляет 710,9 тыс. Гкал (14,9 % от общего объема), сумма субсидии – 148,4 млн.руб. (2,2 % от общей суммы субсидии).

При снижении плановых объемов отпуска тепловой энергии населению и потребителям, приравненным к населению, в целом по предприятию ПАО «ТГК-2» и снижении межтарифной разницы плановый объем потребности в средствах субсидии уменьшается на 44,7 %.

Субсидия ΔВ.

Плановый расчет потребности в средствах субсидии ΔВ на 2024 – 2026 годы (далее – расчет) представлен в приложении № 12 к пояснительной записке к законопроекту, объем необходимых бюджетных ассигнований составит 2 880,6 млн.руб. на 2024 год, 4 056,6 млн.руб. - на 2025 год и 4 131,2 млн.руб. - на 2026 год.

В расчете предусмотрен рост ЭОТ во втором полугодии 2024 года к первому полугодью 2024 года для предприятий от 0% до 2 раз, при этом рост льготного тарифа для населения и потребителей, приравненных к населению, запланирован в размере 6,3% (2 п/г 2024 г. к 1 п/г 2024 г.).

Таблица 115. Факторный анализ плановой потребности субсидии ΔВ на 2024 год

2023 год			2024 год			Изменение						наименование периода	
количество, тыс.куб.м, тыс.Гкал	межтарифная разница, руб./куб.м, руб./Гкал (средняя)	сумма субсидии, млн.руб.*	количество, тыс.куб.м, тыс.Гкал	межтарифная разница, руб./куб.м, руб./Гкал (средняя)	сумма субсидии, млн.руб.*	количество, тыс.куб.м, тыс.Гкал	межтарифная разница, руб./куб.м, руб./Гкал (средняя)	сумма субсидии, млн.руб.	в т.ч. за счет объема		в т.ч. за счет межтарифной разницы		
									млн.руб.	%	млн.руб.		%
Горячая вода в закрытой системе, питьевая вода и услуги водоотведения													
36 867,2	21,3	787,0	36 138,0	26,5	958,3	-729,2	5,2	171,3	-19,3	-11,3	190,7	111,3	1 полугодие
36 149,9	35,0	1 264,2	35 486,5	54,3	1 928,4	-663,4	19,4	664,2	-36,1	-5,4	700,3	105,4	2 полугодие
73 017,1	28,1	2 051,2	71 624,5	40,3	2 886,7	-1 392,6	12,2	835,6	-55,4	-6,6	891,0	106,6	ВСЕГО
Тепловая энергия, используемая на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению в закрытой системе													
6,1	6 384,3	39,0	7,7	9 721,7	74,4	1,6	3 337,4	35,4	15,1	42,5	20,4	57,5	1 полугодие
6,1	8 012,8	48,9	7,5	12 381,1	92,9	1,4	4 368,3	44,0	17,4	39,4	26,7	60,6	2 полугодие
12,2	7 198,5	87,8	15,2	11 038,4	167,3	3,0	3 839,8	79,4	32,4	40,8	47,0	59,2	ВСЕГО

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2023 года и январь-декабрь 2024 года

Учитывая изложенное, при снижении плановых объемов реализации услуг водоснабжения и водоотведения на 1,9% (2024 год к 2023 году) рост потребности в средствах субсидии ΔВ составит 40,7 % (2024 год к 2023 году) за счет увеличения межтарифной разницы.

Следует отметить, что с целью приведения в соответствие с Федеральным законом от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» и постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» постановлением Правительства Архангельской области от 29.12.2022 № 1200-пп внесены изменения в Порядок ΔВ, вступившие в силу с 1 декабря 2022 года.

В соответствии с которыми одной из базовых величин для расчета размера субсидии ΔВ для организаций, осуществляющих горячее водоснабжение и не являющихся одновременно теплоснабжающими организациями, является объем тепловой энергии, используемый на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению в закрытой системе, реализованный получателем субсидии населению и потребителям, приравненным к населению.

Таким образом, при анализе плановых расчетов размера субсидии ΔВ на 2023 – 2024 годы следует учитывать изменение порядка расчета и отсутствие аналитических данных за предыдущие периоды.

Весомое влияние на формирование объемов потребности в средствах субсидии ΔВ оказывает ООО «РВК-Архангельск»:

– плановый объем, реализации услуг водоснабжения и водоотведения, составляет 28 754,6 тыс.куб.м (или 40,1% от общего объема ресурса),

– плановая потребность в средствах субсидии составляет 50,7 % от общей суммы.

В расчете на 2024 год в отношении ООО «РВК-Архангельск» при практически неизменном объеме, оказываемых услуг водоснабжения и водоотведения, рост межтарифной разницы на 66,4 % служит причиной роста суммы потребности в средствах субсидии на 67,3 %.

Субсидия ДД.

Согласно представленному в приложении № 16 к пояснительной записке к законопроекту плановому расчету потребности в средствах субсидии ДД на 2024 – 2026 годы (далее – расчет) объем необходимых бюджетных ассигнований составит 793,3 млн.руб. на 2024 год, 843,4 млн.руб. - на 2025 год и 877,7 млн.руб. - на 2026 год.

Согласно плановому расчету учтен рост в 2024 году экономически обоснованной стоимости топлива твердого, реализуемого населению для нужд отопления, по сравнению с 2023 годом, от 101,4 % до более чем 3 раза, также предусмотрено увеличение предельных максимальных розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления, во втором полугодии к первому полугодью 2024 года на 6,3 %.

Таблица 116. Факторный анализ плановой потребности субсидии ДД на 2024 год

2023 год			2024 год			Изменение						наименование периода	
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, 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.		%
177,8	2 025,1	360,0	184,2	2 451,6	451,6	6,4	426,5	91,6	15,8	17,2	75,8	82,8	1 полугодие
157,3	2 120,4	333,5	156,3	2 342,7	366,2	-1,0	222,3	32,7	-2,3	-7,0	35,0	107,0	2 полугодие
335,1	2 069,8	693,6	340,6	2 401,6	817,9	5,5	331,8	124,3	13,5	10,9	110,8	89,1	ВСЕГО

* данные в таблице приведены за отчетные периоды январь-декабрь 2023 года и январь-декабрь 2024 года

Рост плановой потребности в средствах субсидии в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 17,9 % обусловлен в большей степени ростом межтарифной разницы, на 16,0 % (2024 год к 2023 году).

Законопроектом предусматривается предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен), на 2024 год в сумме 5 424,8 млн.руб. или 66,9 % к показателям СБР на 01.10.2023, на 2025 год в сумме 11 368,0 млн.руб., на 2026 год в сумме 7 243,0 млн.руб.

В пояснительной записке к законопроекту отмечено, что запланированных в проекте бюджета ассигнований достаточно для исполнения обязательств по предоставлению субсидий за декабрь 2023 года – апрель 2024 года.

Таблица 117. Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных законопроектом и плановой потребности в средствах субсидии на возмещение недополученных доходов в разрезе коммунальных услуг, млн.руб.

Показатель	2024 год проект	2025 год проект	2026 год проект
Теплоснабжение (в т.ч. горячее водоснабжение в открытой системе)	3077,7	4696,6	3045,5
<i>Потребность</i>	6292,7	7038,3	6814,9
<i>Отклонение</i>	-3214,9	-2341,7	-3769,4
Электроэнергия	1030,8	2339,8	1579,1
<i>Потребность</i>	2547,4	2822,2	2835,3

Показатель	2024 год проект	2025 год проект	2026 год проект
<i>Отклонение</i>	-1516,6	-482,4	-1256,2
Топливо твердое	356,6	710,3	478,4
<i>Потребность</i>	793,3	843,4	877,7
<i>Отклонение</i>	-436,8	-133,0	-399,3
Газ сжиженный	103,2	212,4	126,0
<i>Потребность</i>	252,4	252,6	255,0
<i>Отклонение</i>	-149,2	-40,2	-129,1
Водоснабжение и водоотведение (в т.ч. горячее водоснабжение в закрытой системе)	854,9	3405,6	2011,9
<i>Потребность</i>	2880,6	4056,6	4131,2
<i>Отклонение</i>	-2025,7	-651,0	-2119,3
Подвоз воды населению (ООО «РВК-Архангельск»)	1,6	3,3	2,1
<i>Потребность</i>	3,8	4,0	4,2
<i>Отклонение</i>	-2,3	-0,7	-2,1
Итого проект:	5 424,8	11 368,0	7 243,0
<i>потребность</i>	12 770,1	15 017,0	14 918,3
<i>отклонение</i>	-7 345,3	-3 649,0	-7 675,3
<i>Обеспеченность, в %</i>	42,5	75,7	48,6

Учитывая изложенное, потребность в возмещении межтарифной разницы не обеспечена финансированием из областного бюджета на 2024 год в сумме 7 345,3 млн.руб., на 2025 год в сумме 3 649,0 млн.руб., на 2026 год в сумме 7 675,3 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Расходы на реализацию мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры, осуществляемых ранее в рамках региональной программы Архангельской области «Модернизация систем коммунальной инфраструктуры (2023 – 2027 годы)» (далее – регпрограмма), с 2024 года осуществляются в рамках госпрограммы №17.

Перечень целевых показателей регпрограммы соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 08.12.2022 № 2253 (ред. от 20.09.2023) «Об утверждении Правил предоставления публично-правовой компанией «Фонд развития территорий» финансовой поддержки бюджетам субъектов Российской Федерации за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры на 2023 – 2027 годы и о внесении изменений в Положение о Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации».

Законопроектом запланировано финансирование регпрограммы в 2024 году размере 761,6 млн.руб., в том числе средства публично-правовой компании «Фонд развития территорий» – 585,4 млн. рублей (рост на 233,4 % к 2023 году), средства областного бюджета – 176,2 млн.руб (рост на 230,6 % к 2023 году). При этом в 2024 году планируется заменить 105 км коммунальных сетей (в 2023 году – 14,0 км).

По запросу КСП АО, представлены соглашения между министерством ТЭК и ЖКХ АО и органами местного самоуправления о предоставлении субсидии из областного бюджета в рамках регпрограммы. В настоящее время заключены 8 соглашений, в том числе 5 соглашений на 2023 год по 6 объектам, протяженность замененных инженерных сетей составит 13,33 км, по 3 соглашениям исполнение планируется в течение 2023-2024 годов, протяженность замененных инженерных сетей составит – 26,87 км. Следует отметить, что показатель регпрограммы «Увеличение протяженности замены инженерных сетей» на 2023 год установлен в размере 14,03 км, что соответствует срокам ввода в эксплуатацию и протяженности сетей объектов соглашений.

В паспорте КПП запланировано финансирование мероприятия «Разработана проектно-сметная документация на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов водоотведения» в размере 57,9 млн.руб. на 2024 год, в т.ч. за счет средств областного бюджета 50,5 млн.руб. (снижение на 10,0 % к СБР на 01.10.2023), 55,6 млн.руб. – на 2025 год и 23,8 млн.руб. – на 2026 год.

Законопроектом предусматриваются средства для разработки проектно-сметной документации и положительного заключения государственной экспертизы для строительства и реконструкции 11 объектов водоотведения в 11 муниципальных образованиях.

Также в рамках КПП продолжается реализация мероприятий по обеспечению замены лифтов с истекшим назначенным сроком службы с привлечением средств областного бюджета на финансирование которого в 2024 году предусмотрено за счет средств областного бюджета – 104,5 млн.руб. (по данным СБР на 01.10.2023 - 79,4 млн.руб., увеличение плановых объемов финансирования в 2024 г. к 2023 г. на 31,1 %).

В 2024 году запланировано заменить 114 лифтов, что на 25,3 % больше показателя 2023 года (в 2023 году – 91 лифт).

В редакции госпрограммы № 17 на 2024 – 2026 годы отдельными мероприятиями КПП выделены строительство и реконструкция объектов теплоснабжения, объектов водоснабжения и водоотведения, электрических сетей в рамках реализации инвестиционных программ, финансирование которых предусмотрено из внебюджетных источников, определены соответствующие показатели КПП.

6.3.12. 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 №19).

В разделе «Стратегические приоритеты» указано, что госпрограмма №19 подготовлена с учетом роли транспортного комплекса в обеспечении потребностей экономики Архангельской области, в соответствии со

Стратегией социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года, утвержденной областным законом от 18 февраля 2019 года № 57-5-ОЗ (далее – Стратегия до 2035г.), с учетом положений Транспортной стратегии Архангельской области до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Архангельской области от 15 декабря 2009 года № 319-рп (далее - Транспортная стратегия до 2023г.).

Следует отметить, что положения Транспортной стратегии до 2030г. не актуализированы в части документов стратегического планирования как Российской Федерации, так и Архангельской области (в настоящее время утверждены новые государственные программы РФ и АО, Стратегии социально-экономического развития РФ и АО и др.).

Следовательно, требуется приведение положений Транспортной стратегии Архангельской области до 2030 года в соответствие с документами стратегического планирования.

Срок госпрограммы №19 утвержден на период 2024 - 2027 гг.

Приоритеты и цель госпрограммы № 19 коррелируются с целями и задачами Транспортной стратегии РФ до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 27.11.2021 №3363-р, госпрограммой Российской Федерации «Развитие транспортной системы» (далее – ГП РФ «Развитие транспортной системы»).

Паспортом госпрограммы № 19 предусмотрена связь реализации госпрограммы с достижением национальной цели «Комфортная и безопасная среда для жизни» и ГП РФ «Развитие транспортной системы».

Паспортом госпрограммы №19 предусмотрены 3 цели госпрограммы: 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 № 19 утверждено 3 показателя (на 2023 год количество целевых показателей составляло 6 ед.).

В нарушение п.11 Постановления № 793-пп цели госпрограммы №19 не увязаны с показателями госпрограммы № 19. Для каждой цели госпрограммы должны формироваться показатели, отражающие конечные общественно значимые социально-экономические эффекты.

Кроме того, только для одного из трех показателей госпрограммы № 19 определена связь с показателями национальных целей.

Госпрограмма № 19 в качестве структурных элементов содержит:

- 1) три региональных проекта:
 - Региональная и местная дорожная сеть (Архангельская область)
 - Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Архангельская область)
 - Безопасность дорожного движения (Архангельская область)
- 2) три комплекса процессных мероприятий:
 - «Развитие пассажирской инфраструктуры и повышение уровня безопасности дорожного движения на территории Архангельской области»,

- «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».

В паспортах КПМ «Развитие пассажирской инфраструктуры и повышение уровня безопасности дорожного движения на территории Архангельской области» и «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» отсутствуют значения показателей на 2027 год.

Расходы на реализацию мероприятий госпрограммы № 19 на 2024 год предусмотрены законопроектом размере 14 733,1 млн.руб. или 69,1 % к показателям Сводной бюджетной росписи на 01.10.2023, на 2025 год – 16 017,6 млн.руб. или 75,1 % к показателям СБР на 01.10.2023, на 2026 год – 11 808,9 млн.руб. или 55,4 % к показателям СБР на 01.10.2023.

Госпрограмма № 19 состоит из проектной части, составляющей - в 2024 году 45,7 %, в 2025 году – 47,0 %, в 2026 году – 36,5 % общего объема финансового обеспечения, и комплексов процессных мероприятий, доля которых составляет в 2024 году – 54,3 %, в 2025 году -53,1 %, в 2026 году - 63,5 % в общем объеме финансового обеспечения по госпрограмме. Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы № 19 на 2024 – 2026 годы в разрезе типов структурных элементов госпрограммы представлены в таблице 118.

Таблица 118. Информация о финансовом обеспечении госпрограммы №19 на 2024 – 2026 годы в разрезе типов структурных элементов госпрограммы, млн.руб.

Наименование	2024 год	доля в общем объеме госпрограммы №19, %	2025 год	доля в общем объеме госпрограммы №19, %	2026 год	доля в общем объеме госпрограммы №19, %
Расходы по госпрограмме №19 всего	14 733,1	100,0	16 017,6	100,0	11 808,9	100,0
в том числе						
проектная часть	6 735,3	45,7	7 531,5	47,0	4 314,7	36,5
комплексы проектных мероприятий	7 997,8	54,3	8 504,1	53,1	7 494,2	63,5

Отмечаем, что в разделе «4. Финансовое обеспечение государственной программы» в объемах финансового обеспечения на 2024 год по Региональному проекту «Региональная и местная дорожная сеть (Архангельская область)» в строку «областной бюджет» в нарушение подпункта 1) п.38 Постановления №793-пп не включен объем финансового обеспечения «Консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области» в размере 710,0 млн.руб.

Расходы на реализацию госпрограммы № 19 на 2023 – 2026 годы в разрезе видов расходов представлены в таблице 119.

Таблица 119. Основные параметры расходов из областного бюджета на 2023 – 2026 годы на реализацию мероприятий госпрограммы № 19.

Группы видов расходов	Код вида расходов	2023 год (СБР на 01.10.2023)	2024 год	2024 год к 2023 году, %	2025 год	2025 год к 2023 году, %	2026 год	2026 год к 2023 году, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	199,9	250,9	125,5	260,7	130,4	270,9	135,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	12 767,6	10 330,4	80,9	12 674,6	99,3	9 012,9	70,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	0,1	0,1	100,0	0,1	100,0	0,1	100,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	39,5	19,7	50,0	118,4	300,2	224,9	569,9
Межбюджетные трансферты	500	5 918,4	2 665,8	45,0	1 519,4	25,7	891,8	15,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	826,8	573,5	69,4	354,4	42,9	304,6	36,8
Иные бюджетные ассигнования	800	1 570,8	892,6	56,8	1 089,9	69,4	1 103,7	70,3
Итого		21 323,2	14 733,1	69,1	16 017,5	75,1	11 808,9	55,4

В 2024 – 2026 годах существенный рост расходов на выплаты персоналу (на 2024 год увеличение 25,5 % к уровню 2023 года) запланирован в связи с увеличением штатной численности и индексацией зарплаты в ГКУ АО «Архангельскавтодор».

В 2025 – 2026 годах увеличение расходов по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности запланировано в связи с оплатой лизинговых платежей по договору лизинга на строительство судов ледового класса.

Комплекс процессных мероприятий «Развитие пассажирской инфраструктуры и повышение уровня безопасности дорожного движения на территории Архангельской области» (далее – КППМ 1).

Для реализации КППМ 1 утверждено 9 показателей.

Необходимо отметить, что два показателя с признаком «возрастающий» утверждены на 2024-2026 годы со значением ниже базового значения 2022 года, а именно:

№ п/п	Наименование показателя/задачи	Признак возрастания/убывания	Базовое значение	Значение показателей по годам		
				2024	2025	2026
2.1.	Прирост количества объектов пассажирской транспортной инфраструктуры, приобретенных для осуществления пассажирских перевозок, или введенных в эксплуатацию (нарастающим итогом), ед.	Возрастающий	7	2	4	6
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	95

Кроме того, два показателя с признаком «возрастающий» утверждены на 2024 – 2026 годы со значением, не отражающим рост, а именно:

№ п/п	Наименование показателя/задачи	Признак возрастания/убывания	Базовое значение	Значение показателей по годам		
				2024	2025	2026
4.1.	Доля автобусов, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров в городском, пригородном и междугородном (в пределах Архангельской области) сообщении, для которых обеспечена в открытом доступе информация об их реальном движении по маршруту, %	Возрастающий	83	95	95	95
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	95

Законопроектом предлагается направить на расходы для реализации мероприятий КПМ 1 на 2024 год в сумме 3 863,8 млн.руб., на 2025 год – 3469,4 млн.руб., на 2026 год – 2 979,0 млн.руб.

Необходимо отметить, что в представленном к законопроекту паспорту КПМ 1 в нарушение ст. 139 БК РФ, п.п. 38, 39 Постановления № 793-пп отсутствует (не запланировано) финансовое обеспечение на реализацию государственных программ за счет средств бюджетов муниципальных образований Архангельской области.

Субсидии бюджетным учреждениям

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 главному распорядителю средств областного бюджета министерству транспорта в Таблице № 1 «Показатели объема государственных услуг (работ)» (далее – Таблица № 1) значения показателей объема государственных работ на 2023 год отсутствуют (не указаны).

В Таблице № 1 все значения показателей объема государственных работ на 2024 – 2026 годы отражены на уровне значений показателей объема государственных работ на 2023 год за исключением «Количество муниципальных образований, в которых осуществляется мониторинг муниципальных маршрутов регулярных перевозок, подключенных к навигационно-информационной системе», который уменьшен на 5ед.

В Таблице № 2 «Показатели объема бюджетных ассигнований областного бюджета на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания на оказание госуслуг (выполнение работ)» (далее – Таблица №2) на 2023-2026 годы указаны значения объема бюджетных ассигнований законопроекта на предоставление субсидий на финансовое

обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Увеличение расходов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания для ГБУ АО «РТС» на 2024 год запланировано на 7,8 % к уровню 2023 года, на 2025 год запланировано на 18,1 % к уровню 2024 года, на 2026 год запланировано 73,7% к уровню 2025 года.

Вместе с тем на протяжении последних лет у учреждения по итогу отчетного периода остаются существенные неиспользованные остатки средств субсидий.

Согласно показателям бухгалтерской отчетности за 2022 год ГБУ АО «Региональная транспортная служба» по ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального учреждения)» и ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по деятельности по государственному заданию:

- на начало года денежные средства учреждения в сумме 18,7 млн.руб.,
- на конец года денежные средства учреждения в сумме 51,8 млн.руб.,
- по доходам: утверждено плановых назначений и исполнено плановых назначений в сумме 145,1 млн.руб.,
- по расходам: утверждено плановых назначений в сумме 163,7 млн.руб. и исполнено плановых назначений в сумме 111,9 млн.руб.

Согласно показателям бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2023 год ГБУ АО «Региональная транспортная служба» по ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по деятельности по государственному заданию:

- по доходам: утверждено плановых назначений в сумме 155,7 млн.руб.,
- по расходам: утверждено плановых назначений в сумме 207,5 млн.руб. и исполнено плановых назначений в сумме 85,2 млн.руб. (или за 9 месяцев 2023 года исполнение составило только 41,1 %).

КСП АО предлагает в целях выявления резерва и сокращения расходов пересмотреть на 2024 – 2026 годы плановый размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания для ГБУ АО «РТС» на уровне размера субсидии на 2023 год.

Законопроектом предлагается направить ассигнования на 2024 год в объеме 236,4 млн.руб. в соответствии с Соглашением о реализации инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов на территории Архангельской области от 27.01.2022 № 12-15/С (в рамках Дополнительного соглашения №2/12-59/ДС от 26.08.2022).

Реализацию инфраструктурных проектов планируется к осуществлению ГБУ АО «РТС» с целью приобретения подвижного состава, работающего на газомоторном топливе в г. Архангельске, в количестве 12 штук.

Субсидии организациям воздушного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа

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 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» (далее – Расчет перевозки пассажиров воздушным транспортом) размер потребности в субсидии организациям воздушного транспорта рассчитан на 2024 год в сумме 470,7 млн.руб. (или 123 % к уточненной потребности 2023 года), на 2025 год в сумме 489,5 млн.руб. (или 104 % к уровню 2024 года), на 2026 год в сумме 509,1 млн.руб. (или 104 % к уровню 2025 года).

«Расчет перевозки пассажиров воздушным транспортом» не содержит (отсутствуют) показателей о рейсах субсидируемых маршрутов и их количестве (указаны направления – «Архангельск – Приморский район», «Вертолетное сообщение» и т.д., а также сведений о количестве перевезенных пассажиров на субсидируемых маршрутах. Кроме того, рост расходов в 2024 году по отношению к 2023 году запланирован на 19,2 % (вертолетное сообщение рост 53,4 %, «Архангельск – Котлас» рост 23,2 %, «Архангельск - Лешуконский район» рост 20,8 % и т.д.), рост доходов авиаперевозчиков в 2024 году по отношению к 2023 году запланирован на 7,9 %.

КСП АО неоднократно отмечала в Заключениях на проект областного закона о бюджете об отсутствии в представленных «Расчетах перевозки пассажиров воздушным транспортом» необходимых показателей для расчета размера субсидий на возмещение недополученных доходов.

В «Концепции развития региональных авиаперевозок Архангельской области до 2030 года» (утверждена распоряжением Правительства Архангельской области от 03 апреля 2018 г. № 95-рп) указывается «Повышение пассажиропотока на регулярных воздушных линиях в последующие годы позволит в дальнейшем снизить стоимость авиабилетов по ряду категорий обслуживания, уменьшить расходы авиаперевозчика в пересчете на одного перевезенного пассажира, увеличить прибыль авиаперевозчиков, которая может быть в дальнейшем направлена на модернизацию воздушных судов и авиатранспортную инфраструктуру.»

Запланированных в проекте бюджета ассигнований недостаточно для исполнения обязательств: на 2024 год в сумме 326,8 млн.руб., на 2025 год в сумме 244,7 млн.руб., на 2026 год в сумме 254,5 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении.

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 2024 год в сумме 686,3 млн.руб. (или 91,7% к уровню 2023 года), на 2025 год в сумме 686,3 млн.руб. (или 100% к уровню 2024 года), на 2026 год в сумме 693,9 млн.руб. (или 101,1% к уровню 2025 года).

Запланированных в проекте бюджета ассигнований недостаточно для исполнения обязательств: на 2024 год в сумме 236,5 млн.руб., на 2025 год в сумме 343,1 млн.руб., на 2026 год в сумме 346,9 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

), обучающимся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования

Согласно предоставленному в составе документов к законопроекту Приложению № 23 к пояснительной записке расчёту средств на предоставление указанной субсидии размер потребности в субсидии организациям железнодорожного транспорта рассчитан на 2024 год в сумме 14,3 млн.руб. (или 103,0% к уровню 2023 года), на 2025 год в сумме 14,7 млн.руб. (или 103,1% к уровню 2024 года), на 2026 год в сумме 15,2 млн.руб. (или 103,0% к уровню 2025 года).

Запланированных в проекте бюджета ассигнований недостаточно для исполнения обязательств: на 2024 год в сумме 7,1 млн.руб., на 2025 год в сумме 5,9 млн.руб., на 2026 год в сумме 6,1 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров с территории Архангельской области и (или) на территорию Архангельской области.

Согласно Стратегии до 2035 года:

«2. Проект "Архангельск - воздушные ворота макрорегиона и Российской Арктики"

Задачи проекта...

Расширение сети межрегиональных пассажирских маршрутов, включая административные центры СЗФО и крупнейшие города Российской Федерации.

Организация рейсов в другие субъекты Российской Федерации, территории которых входят в состав Арктической зоны Российской Федерации.

В результате

К 2024 году количество прямых межрегиональных регулярных пассажирских авиационных маршрутов, минующих город Москву, будет

превышать 50 процентов общего количества внутренних регулярных авиационных маршрутов.

...
Аэропорты «Соловки» и «Котлас» будут осуществлять дальнемагистральные межрегиональные рейсы (города Санкт-Петербург и Москва).

...
Произойдет рост интенсивности и эффективности внутрирегионального взаимодействия между Архангельской агломерацией и другими субъектами Российской Федерации, в том числе субъектами Российской Федерации, территории которых входят в состав Арктической зоны Российской Федерации.».

Согласно предоставленному в составе документов к законопроекту Приложению № 22 к пояснительной записке «Расчет прогнозируемого размера субсидий организациям воздушного транспорта на осуществление межрегиональных перевозок на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» размер потребности в субсидии организациям воздушного транспорта рассчитан на 2024 год в сумме 114,6 млн.руб. по следующим направлениям:

Архангельск - Сочи (Сочи - Архангельск),
Архангельск - Минеральные воды,
Архангельск - Казань (Казань - Архангельск),
Котлас - Санкт-Петербург (Санкт Петербург - Котлас),
Архангельск - Сыктывкар (Сыктывкар - Архангельск).

Прямые межрегиональные регулярные пассажирские авиационные маршруты с субъектами РФ (*Арктическая зона России охватывает 9 регионов: Архангельская область, Мурманская область, Республика Карелия, Республика КОМИ, НАО, Ямало-Ненецкий автономный округ, Чукотский автономный округ, Красноярский край, Республика САХА (Якутия)*), территории которых входят в состав Арктической зоны Российской Федерации, будут осуществляться в 2024 году по 2 направлениям: Архангельск — Нарьян-Мар и Архангельск – Сыктывкар.

Законопроектом предлагается предусмотреть на предоставление субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров с территории Архангельской области и (или) на территорию Архангельской области по пяти маршрутам на 2024 год в размере 57,3 млн.руб., на 2025 год в размере 45,4 млн.руб., на 2026 год в размере 45,4 млн.руб.

Расчет размера потребности в субсидии организациям воздушного транспорта на 2025 и 2026 годы в составе документов к законопроекту не представлен (отсутствует), соответственно подтвердить обоснованность выделения средств из областного бюджета не представляется возможным.

КСП АО неоднократно отмечала в Заключениях на проект областного закона о бюджете об отсутствии в Концепции развития региональных авиаперевозок показателей и направлений межрегионального авиасообщения.

Запланированных в проекте бюджета ассигнований недостаточно для исполнения обязательств: на 2024 год в сумме 57,3 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Организация транспортного обслуживания населения на пассажирских межмуниципальных маршрутах водного транспорта.

Согласно предоставленному в составе документов к законопроекту Приложению № 19 к пояснительной записке «Расчет прогнозируемого размера средств областного бюджета на организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских межмуниципальных маршрутах водного транспорта на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Расчет перевозки пассажиров на пассажирских межмуниципальных маршрутах водного транспорта) размер потребности в субсидии организациям водного транспорта рассчитан на 2024 год в сумме 139,0 млн.руб. (или 109,3% к показателям СБР на 01.10.2023), на 2025 год в сумме 152,5 млн.руб. (или 109,7% к уровню 2024 года), на 2026 год в сумме 156,1 млн.руб. (или 102,4% к уровню 2025 года).

Согласно показателям представленного «Расчета перевозки пассажиров на пассажирских межмуниципальных маршрутах водного транспорта» наибольший рост объема субсидии на 2024 год отмечен по следующим направлениям:

«Архангельск – Патракеевка» рост к 2023 году 129,9 %;

«Архангельск – Соловецкий» и «Архангельск – Койда» рост к 2023 году 135,2 %.

Основные причины роста размера субсидии (дополнительные расходы): переоборудованием теплохода «Куя» и изменением класса судна на «река-море» в соответствии с требованиями РКО, осуществляющего перевозки по маршруту «Архангельск (Соломбала) – Патракеевка»,

– текущий и капитальный ремонты суден по маршрутам «Архангельск – Койда», «Архангельск – Соловецкий»,

- включением в стоимость выполнения работ строительства плавучего причала по маршруту «Архангельск – Вознесенье – Тойватово»,

– увеличением количества рейсов по маршруту «Котлас – Песчаница» со 150 до 170 рейсов на основании ходатайства администрации Котласского муниципального округа Архангельской области

КСП АО отмечает об отсутствии (не содержит) в представленном к законопроекту «Расчете перевозки пассажиров на пассажирских межмуниципальных маршрутах водного транспорта» показателей количества рейсов и количества перевезенных пассажиров на субсидируемых маршрутах.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области на организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах водного транспорта.

Согласно предоставленному в составе документов к законопроекту Приложению № 19 к пояснительной записке «Расчет прогнозируемого

размера средств областного бюджета на организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах водного транспорта на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Расчет перевозки пассажиров на пассажирских муниципальных маршрутах водного транспорта) размер потребности в субсидии организациям водного транспорта рассчитан на 2024 год в сумме 91,6 млн.руб. (или 114,3 % к показателям СБР на 01.10.2023), на 2025 год в сумме 89,1 млн.руб. (или 97,3 % к уровню 2024 года), на 2026 год в сумме 92,8 млн.руб. (или 104,2 % к уровню 2025 года).

Согласно показателям представленного «Расчета перевозки пассажиров на пассажирских муниципальных маршрутах водного транспорта» наибольший рост объема субсидии на 2024 год отмечен по следующим направлениям:

«ОАО "Архангельский речной порт" (город Архангельск)» рост к 2023 году 126,9 %;

«Сосновка-Мамониha (Пинега)» рост к 2023 году 122,9 %;

Основная причина роста размера субсидии увеличение количества рейсов (в том числе уточнение срока окончания периода навигации).

Запланированных в проекте бюджета ассигнований недостаточно для исполнения обязательств: на 2025 год в сумме 16,9 млн.руб., на 2026 год в сумме 20,6 млн.руб., что свидетельствует о нарушении принципов полноты отражения расходов и достоверности бюджета, определенных статьями 32 и 37 БК РФ.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов Архангельской области на организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта на территории городских округов «Город Архангельск» и «Северодвинск»

Законопроектом предлагается направить ассигнования на 2024 год в сумме 743,3 млн.руб. (или 100,0% к показателям СБР на 01.10.2023), на 2025 год - в сумме 669,0 млн.руб., на 2026 год - в сумме 669,0 млн.руб.

Расчеты по обоснованию потребности в средствах для организации транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах не предоставлены (планируемые или заключенные муниципальные контракты: рейсы, их количество, протяженность, количество перевезенных пассажиров, содержание, эксплуатирующая организация или аренда и т.д.).

Организация межмуниципальных маршрутов для перевозки пассажиров автомобильным транспортом в междугородном и пригородном сообщении

Законопроектом предлагается направить расходные ассигнования на 2024 год в сумме 101,9 млн.руб. или 114,4% к показателям СБР на 01.10.2023, на 2025 год в сумме 93,1 млн.руб., на 2026 год в сумме 119,7 млн.руб.

Мероприятие реализует министерство транспорта посредством заключения государственных контрактов. Расчет по обоснованию указанной

суммы не предоставлен (планируемые: рейсы, их количество, протяженность, количество перевезенных пассажиров, и т.д.);

Субсидии бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов и городских поселений Архангельской области на организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта

Реализация мероприятия осуществляется путем предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований на конкурсной основе (заявительный характер).

Законопроектом предлагается направить ассигнования на 2024 год в сумме 137,9 млн.руб. или 101,2% к показателям СБР на 01.10.2023, на 2025 год в сумме 124,1 млн.руб., на 2026 год в сумме 124,1 млн.руб.

Расчет по обоснованию указанной суммы не предоставлен (планируемые: рейсы, их количество, протяженность, количество перевезенных пассажиров, эксплуатирующая организация или аренда и т.д.);

КПМ «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» (далее – КПМ 2)

В рамках реализации КПМ 2 утверждено 3 показателя на 2027 год на период 2024-2026 годы значения показателей отсутствуют.

В 2024 году за счет средств областного бюджета планируется завершить реализацию двух мероприятий:

- разработка проектной документации на строительство автомобильной дороги Онега – Тамица – Кянда на участке Тамица – Кянда в Онежском районе Архангельской области с объемом средств 13,8 млн.руб.,

- разработка проектной документации на выполнение работ по строительству автомобильной дороги Онега – Покровское на участке Хайнозерской дороги в Онежском районе с объемом средств 5,9 млн.руб.

КСП АО отмечает, непосредственно строительство автомобильной дороги Онега – Покровское на участке Хайнозерской дороги в Онежском районе в период 2025-2027 годы не предусматривается.

КПМ «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» (далее – КПМ 3)

Законопроектом предлагается направить на расходы для реализации мероприятий КПМ 3 на 2024 год в сумме 4 114,3 млн.руб., на 2025 год – 5 034,8 млн.руб. (или 122,4% к 2024 году), на 2026 год – 4 515,2 млн.руб. (или 89,7% к 2025 году).

Согласно показателям Приложений 320-1, 320-2, 320-3 в составе документов к законопроекту представлены «Перечень участков автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них, подлежащих капитальному ремонту и ремонту в рамках средств бюджета Архангельской области» на 2024 - 2026

годы с указанием наименования объекта, участка (км+), протяженности (L, км, пм, шт.), вида работ, сметной стоимости: на 2024 год в размере 1 053,2 млн.руб., на 2025 год – 1 695,5 млн.руб., на 2026 год – 1 175,9 млн.руб.

В 2024 году согласно значениям показателей Приложения 320-1 на разработку проектных документаций по 22 объектам по видам работ – ремонт автомобильной дороги, ремонт искусственных сооружений, ремонт мостовых переходов, ремонт путепровода, устройство тротуаров, устройство линий электроосвещения, устройство автобусных остановок, запланировано средств в размере 76,9 млн.руб. или 7,3% от общей сметной стоимости расчета.

Необходимо отметить, что по итогам разработанных в 2024 году проектных документаций запланированы к проведению работы только на 6 объекта (что составит 27,3% от общего количества), в том числе: в 2025 году на 4 объектах и в 2026 году на 2 объектах.

В рамках реализации КПМ 3 утверждено 4 показателя. Необходимо отметить, что два показателя с признаком «возрастающий» утверждены на 2024-2026 годы со значением ниже базового значения 2022 года, а именно:

№ п/п	Наименование показателя/задачи	Признак возрастания/убывания	Базовое значение	Значение показателей по годам		
				2024	2025	2026
1.1.	Протяженность линий искусственного освещения на региональных автомобильных дорогах (нарастающим итогом), км, тыс. м.	Возрастающий	33,5	0	16,6	23,1
1.2.	Протяженность региональных автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате капитального ремонта и ремонта (нарастающим итогом), км, тыс. м.	Возрастающий	141,9	45,3	85,3	85,3

Кроме того, утвержденные значения показателя 1.2. в результате капитального ремонта и ремонта дорог (нарастающим итогом), км, тыс. м.» на 2025 и на 2026 годы идентичны (без возрастания) или на 2026 год показатель «0». Согласно показателям Приложения 320-3 в 2026 году размер сметной стоимости на ремонт автомобильных дорог составит 189,2 млн.руб.

Обеспечение бесперебойного движения транспортных средств по региональным автомобильным дорогам

Согласно Приложению 320-5 «Таблица № 1. Перечень автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и планируемые мероприятия на них для достижения целевых показателей НП БКД» к законопроекту показатели представлены в таблице:

Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
Объем финансирования, млн.руб.	4 315,3	5 760,5	3 116,6
ремонт покрытия проезжей части, км/кв.м	108,74/ 671 638,0	158,34 / 950 634,0	89,6 / 537 600,0
капитальный ремонт, км / кв.м	18,08 / 108 487,2	8,84 / 53 049,0	-

Запланированных в проекте бюджета ассигнований недостаточно для заявленной потребности: на 2024 год в сумме 1,3 млн.руб., на 2025 год в сумме

2,4 млн.руб. На 2026 год запланированные в проекте бюджета ассигнования превышены к заявленной потребности на сумму 0,2 млн.руб.

6.3.13. Государственная программа Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»

Государственная программа Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 16.07.2013 № 314-пп (далее – госпрограмма № 20, госпрограмма), представлена в составе законопроекта в редакции от 09.10.2023 № 969-пп.

Цели государственной программы – создание комфортной среды для проживания населения и приема паломников и туристов на Соловецком архипелаге.

Период реализации госпрограммы – 2024 - 2026 годы.

Связь с национальными целями развития Российской Федерации (госпрограммой РФ) – национальная цель "Сохранение населения, здоровье и благополучие людей; комфортная и безопасная среда для жизни".

Ответственный исполнитель госпрограммы – агентство по развитию Соловецкого архипелага Архангельской области (далее - Агентство).

Показатели государственной программы (таблица 120):

Таблица 120. Показатели госпрограммы № 20

N п/п	Наименование показателя	Признак возрастания/убывания	Единица измерения (по ОКЕИ)	Базовое значение		Значение показателя по годам			Документ
				значение	год	2024	2025	2026	
1.	Уровень выполнения мероприятий, установленных нормативными правовыми актами в сфере развития Соловецкого архипелага	Возрастающий	Процентов	-	2022	55,6	66,7	66,7	Распоряжение Правительства РФ от 05.02.2016 №163-р "Об утверждении перечня мероприятий по сохранению и развитию Соловецкого архипелага"; распоряжение Правительства АО от 16.07.2013 № 310-рп "О стратегии развития Соловецкого архипелага как уникального объекта духовного, историко-культурного и природного наследия"

Комплекс процессных мероприятий (далее – КППМ) «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» утвержден распоряжением Агентства от 29.09.2023 №9-р (таблица 121):

Таблица 121. КППМ «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»

2.1.1	Развитие коммунальной, инженерной и социальной инфраструктуры Соловецкого архипелага	Выполнение задачи позволит в комплексе решить вопрос качественного обеспечения населения необходимыми объектами жизнедеятельности (водопровод, канализация объекты социальной инфраструктуры)	Показатель госпрограммы N 1
-------	--	---	-----------------------------

2.1.2	Создание информационно-коммуникационной инфраструктуры Соловецкого архипелага, развитие туристской инфраструктуры	Совершенствование модели церковно-государственного взаимодействия в целях выработки единых подходов к процессу сохранения и восстановления триединого наследия Соловецкого архипелага; популяризация истории Русского Севера и совершенствование механизмов взаимодействия научно-образовательных организаций, культурно-просветительских структур, органов государственной власти и общественных объединений	Показатель госпрограммы N 1
-------	---	---	-----------------------------

Распоряжением Правительства РФ от 05.02.2016 №163-р "Об утверждении перечня мероприятий по сохранению и развитию Соловецкого архипелага" (действует в ред. от 23.12.2022 № 4136-р) установлен следующий срок реализации мероприятий по сохранению и развитию Соловецкого архипелага, реализуемых Правительством Архангельской области (таблица 122):

Таблица 122. Информация о сроках реализации мероприятий по сохранению и развитию Соловецкого архипелага, утв. Распоряжением Правительства РФ от 05.02.2016 №163-р

Наименование мероприятия	Срок реализации
Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий	2025 год
Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий	2025 год
Реконструкция аэропортового комплекса "Соловки", о. Соловецкий, АО	2025 год
Строительство здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий	2023 год

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 01.01.2023. До 01.01.2023 реализация мероприятий по строительству указанных объектов госпрограммы №20 осуществлялась в рамках ОАИП.

Согласно данным Реестра НОКС на 01.01.2023 объекты незавершенного строительства, реализация которых осуществлялась до 01.01.2023 в рамках госпрограммы № 20, характеризуются следующими показателями (таблица 123):

Таблица 123. Информация об объектах незавершенного строительства, реализация которых осуществлялась до 01.01.2023 в рамках госпрограммы № 20

Наименование объекта	Год начала строительства объекта	Капитальные вложения в ОКС по состоянию на 01.01.2023, 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 – 5 лет)
Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий	2018 год (проектирование в 2015 году)	59,3	1 229,8	Степень строительной готовности – 0%, строительство приостановлено (срок простоя – 5 лет)
Реконструкция аэропортового комплекса "Соловки", о. Соловецкий, Архангельская область	2018 год	2 747,9	151,2	Строительная готовность объекта – 100,0%, простой – 1 год
Строительство здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий	2021 год	403,8	456,0	Степень строительной готовности – 61,0%, ведется строительство

*в ценах соответствующих лет

Законопроектом, а также ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 06.10.2023 № 954-пп и входящей в состав законопроекта, реализация указанных мероприятий госпрограммы №20 не предусмотрена, что противоречит срокам реализации данных мероприятий, утвержденных Распоряжением Правительства РФ от 05.02.2016 №163-р.

Финансирование мероприятия по строительству здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий предусмотрено в составе ОАИП на 2024 год в сумме 10,0 млн.руб., при этом объем недостающих средств для завершения строительства в 2024 году составляет 418,3 млн.руб. Таким образом, реализация данного мероприятия законопроектом также предусмотрена с нарушением срока, установленного Распоряжением Правительства РФ от 05.02.2016 №163-р.

Объем бюджетных средств на финансовое обеспечение госпрограммы № 20 на 2024-2026 годы паспорта госпрограммы №20, соответствует объему бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы, утвержденному законопроектом: в 2024 году – 46,9 млн.руб.; в 2025 году – 37,6 млн.руб.; в 2026 году – 38,2 млн.руб.

Отмечается существенное снижение бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом на реализацию госпрограммы №20 по сравнению с показателями 2023 года. На 2024 год ассигнования на реализацию госпрограммы №20 предусмотрены в сумме 46,9 млн.руб. (средства ОБ), что на 329,7 млн.руб. или на 87,5 процентных пунктов меньше ассигнований 2023 года, предусмотренных в редакции госпрограммы от 29.05.2023 № 476-пп в сумме 376,6 млн.руб. (в т.ч. ФБ – 299,1 млн.руб.; ОБ – 77,5 млн.руб.), в том числе на реализацию федерального проекта "Развитие региональных аэропортов и маршрутов" – 332,3 млн.руб. (в т.ч. ФБ – 299,1 млн.руб., ОБ – 33,2 млн.руб.). Реализация мероприятий, предусмотренных госпрограммой в

рамках федерального проекта "Развитие региональных аэропортов и маршрутов" в 2023 году не осуществлялась, на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов законопроектом не предусмотрена.

Сравнительный анализ расходов, предусмотренных законопроектом на 2024 год на реализацию мероприятий госпрограммы № 20, к показателям 2023 года приведен в таблице 124:

Таблица 124. Сравнительный анализ расходов, предусмотренных законопроектом на 2024 год на реализацию мероприятий госпрограммы № 20, к показателям 2023 года

Наименование мероприятия	Объем финансирования, млн.руб.		Прирост(+) /Убыль (-) к 2023 году (гр.4-гр.3)
	на 2023 год	на 2024 год	
Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта	0,5	0,0	-0,5
Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта	4,4	0,0	-4,4
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	0,0	10,0	10,0
Реконструкция аэропортового комплекса "Соловки" о. Соловецкий, Архангельская область	332,3	0,0	-332,3
Благоустройство территории сельского поселения "Соловецкое" Приморского муниципального района Архангельской области и приобретение уборочной и коммунальной техники	12,0	10,8	-1,2
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)	10,0	9,0	-1,0
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	1,7	1,5	-0,2
Финансовое обеспечение деятельности агентства по развитию Соловецкого архипелага Архангельской области как ответственного исполнителя государственной программы	15,6	15,6	0,0
ИТОГО, в том числе:	376,6	46,9	-329,7
средства ФБ	299,1	0,0	-299,1
средства ОБ	77,5	46,9	-30,6

6.3.14. Государственная программа Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий»

Период реализации государственной программы Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий» (далее – госпрограмма № 25: 2024 – 2026 годы.

Ответственным исполнителем госпрограммы № 25 является министерство агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области.

Госпрограмма № 25 на 2024 год (в ред. от 09.10.2023 № 971-пп) состоит из проектной части (включает 5 регпроектов, не входящих в состав нацпроектов) и КПМ. В 2025-2026 годах количество реализуемых регпроектов снижено до 3, не предусмотрено дальнейшая реализация регпроектов по благоустройству территорий и развитию транспортной инфраструктуры на сельских территориях.

Согласно паспорту госпрограммы № 25 ее финансовое обеспечение характеризуется следующим образом (таблица 125).

Таблица 125. Финансовое обеспечение госпрограммы № 25 на 2024 – 2026

Год реализации	Всего, млн.руб.	В том числе по госпрограмме, млн.руб.			В том числе регпроекты, млн.руб.		
		обл. бюдж	консолид. бюджеты МО	внебюдж. источн.	обл. бюдж	консолид. бюджеты МО	внебюдж. источн.
2024	1 199,2	855,5	632,0	318,6	852,7	632,0	318,6
2025	138,0	49,2	36,8	87,7	46,4	36,8	87,7
2026	133,8	45,2	32,5	87,7	42,3	32,5	87,7
Всего	1 471,0	949,9	701,3	494,0	941,4	701,3	494,0

В нарушение п. 41 Постановления № 793-пп в разделе 4 паспорта госпрограммы № 25 по регпроекту «Современный облик сельских территорий» в 2024 году по строке, в которой отражаются консолидированные бюджеты МО, не учтены 35,0877 млн.руб. по капитальному ремонту физкультурно-спортивных объектов. Фактически, консолидированные бюджеты МО в 2024 году составляют 667,1 млн.руб. (632,0 + 35,1).

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий госпрограммы № 25 в 2024 году в общем размере 855,5 млн.руб., и на плановый период 2025 года – 49,2 млн.руб., на 2026 год – 45,2 млн.руб., в т.ч. расходы на реализацию госпрограммы № 25 по виду расходов (таблица 126).

Таблица 126. Направление расходов по мероприятиям госпрограммы, млн.руб.

Вид расходов	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Регпроект «Современный облик сельских территорий»	580,0	4,2	0,0
410 (бюджетные инвестиции, ГКУ АО «ГУКС»)	187,0		
520 (МБТ субсидии)	393,0	4,2	
Регпроект «Благоустройство сельских территорий»	14,2	0,0	0,0
520 (МБТ субсидии)	14,2		
Регпроект «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»	46,0	31,5	31,5
520 (МБТ субсидии)	46,0	31,5	31,5
Регпроект «Содействие занятости сельского населения»	23,8	10,8	10,8
810 (субсидии юридическим лицам)	23,8	10,8	10,8
Регпроект «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»	188,8	0,0	0,0
520 (МБТ субсидии)	188,8		
КПМ	2,7	2,7	2,9
200 (закупка товаров, услуг для гос. (мун.) нужд)	0,1		
620 (субсидии автономным учреждениям)	2,6	2,7	2,9
Итого	855,5	49,2	45,2
В том числе удельный вес регпроектов, %	99,68	94,51	93,58

Таким образом, расходы по госпрограмме № 25 в части средств областного бюджета соответствуют показателям законопроекта, при этом на

долю регпроектов приходится более 99 % в общем объеме финансового обеспечения по госпрограмме № 25 в части средств областного бюджета.

Предоставление субсидий из областного бюджета в рамках госпрограммы № 25 регулируется соответствующими положениями и порядками, утвержденными постановлением Правительства АО от 24.09.2019 № 510-пп (в ред. от 09.10.2023).

Согласно абз. 1 п. 1 Порядка предоставления субсидий на обеспечение комплексного развития сельских территорий данный порядок определяет правила предоставления субсидии в соответствии с мероприятием «Проведен капитальный ремонт физкультурно-спортивных объектов на сельских территориях», в то время как в абз. 3 п. 1 указано, что предоставление субсидии осуществляется, в т.ч., на проведение капитального ремонта объектов сферы культуры на сельских территориях.

В нарушение п. 2 Постановления № 793-пп в паспорте госпрограммы № 25 в части регпроекта «Современный облик сельских территорий» соисполнителем, в т.ч., указан минтэк АО.

Анализом показателей госпрограммы № 25 установлено, что их значение на 2024-2025 годы соответствует нефинансовому соглашению от 15.12.2022 № 2022-00111 (в ред. от 25.09.2023), но при этом:

– показатель «доля сельского населения в общей численности населения» имеет признак возрастания, однако, к концу 2026 года его значение планируется на уровне 21,0 %, при этом в более ранние периоды (2024 – 2025 годы) его значение запланировано на уровне 21,6 %;

– показатель «соотношение среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств» имеет признак возрастания, однако, его базовое значение 2022 года (128,81 %) значительно превышает его значение по годам реализации госпрограммы: 2024 год - 78,88 %, 2025 год – 79,66 %, 2026 год – 80,00 %.

Анализом показателей регпроектов установлено, что в нарушение п. 14 Постановления № 793-пп, согласно которому за счет реализации мероприятий (результатов) достигаются показатели и задачи регпроекта:

– показателем регпроекта «Содействия занятости сельского населения» является численность специалистов, прошедших обучение либо привлеченных на работу в сельских территориях в результате оказания государственной поддержки, в 2024 – 2026 годах значение достигнутого показателя равняется «0» (соответствует показателям нефинансового соглашения от 15.12.2022 № 2022-00111 (в ред. от 25.09.2023)), в то время как на указанный период планируется достижение результатов по трем мероприятиям: «Направлены на обучение граждане...», «Привлечены обучающиеся для прохождения практики и осуществления трудовой деятельности...», «Построено (приобретено) жилье для специалистов сельскохозяйственных товаропроизводителей». Таким образом, как следует из паспорта рассматриваемого регпроекта, приобретение, например, в 2024 году 10 жилых помещений не создаст условий для обеспечения предприятий АПК квалифицированными специалистами;

– достижение показателя регпроекта «Развитие транспортной инфраструктуры...» в количестве 2 сельских населенных пунктов, транспортная доступность которых улучшена в 2024 году (соответствует показателям нефинансового соглашения от 15.12.2022 № 2022-00111 (в ред. от 25.09.2023)), фактически обусловлено строительством (реконструкцией), ремонтом 6 автомобильных дорог в 5 сельских населенных пунктах.

Регпроектом «Развитие жилищного строительства...» предусмотрено достижение показателя «количество семей, для которых предоставлены возможности улучшения жилищных условий на сельских территориях (агломерациях) с 2022 года» в 2024 году на уровне 120 семей, что обусловлено реализацией мероприятий, связанных со строительством (приобретением) жилья площадью 2,1 тыс. кв.м. гражданами, которым предоставлены целевые социальные выплаты, а также строительства (приобретения) жилых помещений площадью 0,9 тыс. кв.м. для граждан, предоставляемых им по договору найма. Кроме того, данный показатель регпроекта имеет признак возрастания и определяется нарастающим итогом, в то время как согласно разделу 2 регпроекта он остается неизменным на уровне 120 семей в течение 2024-2026 годов.

МинАПК АО представлен в КСП АО уточняющий расчет, согласно которому рассматриваемый показатель в 2024 году следует рассматривать, как 129 семей, при этом такой показатель, как «общая площадь жилья, т.кв.м» в данном расчете на 2025-2026 годы не соответствует результатам регпроекта: 1,9 тыс. кв.м. на 2025 год и 1,8 тыс. кв.м. на 2026 год против результатов регпроекта 2,1 тыс. кв.м. на 2025 - 2026 годы ежегодно.

Паспортом КПМ утвержден один показатель «Доля муниципальных образований Архангельской области районов (округов), участвующих в мероприятиях государственной программы с 2022 года», направленный на решение одной задачи: «Повышение эффективности управления комплексным развитием сельских территорий Архангельской области»

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий КПМ в размерах, которые соответствуют финансовому обеспечению КПМ: 2024 год – 2,75 млн.руб., 2025 год – 2,76 млн.руб., 2026 год – 2,86 млн.руб., в том числе в виде субсидии ГАУ АО «Инвестсельстрой» (2024 год – 2,65 млн.руб., 2025 год – 2,75 млн.руб., 2026 год – 2,86 млн.руб.) на финансовое обеспечение госзадания.

6.3.15. Государственная программа Архангельской области «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области»

Государственная программа Архангельской области «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области» (далее – госпрограмма № 26) утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 10.10.2019 № 547-пп, представлена в составе законопроекта в редакции от 09.10.2023 № 973-пп.

Цели госпрограммы № 26 - создание условий для устойчивого роста экономики Архангельской области, период реализации – 2024 – 2026 годы.

Согласно паспорту госпрограммы № 26 структура госпрограммы состоит из проектной части, в качестве структурных элементов включающей в себя региональные проекты и комплекс процессных мероприятий.

Госпрограмма № 26 по структуре и целеполаганию соответствует требованиям, установленным Постановлением № 793-пп.

Динамика финансового обеспечения госпрограммы № 26 по источникам финансирования, в период 2022-2026 годах, представлена в таблице 127.

Таблица 127. Финансовое обеспечение госпрограммы № 26 в 2022-2026 годах, млн.руб.

Источник финансирования	2022 (факт)	2023	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Федеральный бюджет	274,7	338,3	1 155,3	13 482,3	3 048,9
Областной бюджет	859,2	727,2	1 290,4	625,6	1 195,8
Местный бюджет	-	-	1,7	1,2	1,0
Итого	1 133,9	1 065,5	2 447,4	14 109,1	4 245,7

Бюджетные ассигнования, предусмотренные законопроектом на реализацию госпрограммы № 26, в 2024 году составляют 2 447,4 млн.руб., в 2025 году – 14 109,1 млн.руб., в 2026 году – 4 245,7 млн.руб.

Расходы по госпрограмме № 26 (без местного бюджета) запланированы в 2024 году в сумме 2 445,7 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 155,3 млн.руб., областного бюджета – 1 290,4 млн.руб., что составляет 1,7% общего объема расходов на реализацию государственных программ в 2024 году.

По сравнению с уточненным планом объема финансирования на 2023 год (согласно сводной бюджетной росписи на 30.09.2023), отмечаем увеличение расходов на реализацию госпрограммы № 26 в 2024 году на 1 380,2 млн.руб. или 129,5%, в том числе: за счет федерального бюджета увеличение на 817,0 млн.руб. или на 241,5%, за счет областного бюджета увеличение на 563,2 млн.руб. или на 77,4%.

Законопроектом на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования по следующим структурным элементам госпрограммы № 26:

- 6 региональных проектов, направленных на реализацию федеральных проектов, входящих в состав нацпроектов;
- 2 региональных проектов, направленных на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав нацпроектов;
- комплекса процессных мероприятий «Экономическое и научное развитие Архангельской области (далее – КППМ «Экономическое и научное развитие Архангельской области»).

Распределение бюджетных ассигнований госпрограммы № 26 в 2024 году в разрезе структурных элементов, представлено в таблице 128.

Таблица 128. Распределение бюджетных ассигнований госпрограммы № 26 в разрезе структурных элементов в 2024 году, млн.руб.

Структурные элементы	Объем финансирования госпрограммы в 2024 году, в том числе:			Доля в общем объеме финансирования, %
	федеральный бюджет	областной бюджет	Итого	
1. Региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, входящих в состав нацпроектов	123,8	435,8	559,6	22,9
2 Региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав нацпроектов, в том числе:	1 031,5	171,4	1 202,9	49,2
3. КППМ «Экономическое и научное развитие Архангельской области»	-	683,2	683,2	27,9
ИТОГО по госпрограмме № 26	1 155,3	1 290,4	2 445,7	100

Из таблицы следует, что в общем объеме финансирования на 2024 год по госпрограмме № 26, наибольшая доля бюджетных ассигнований в размере 49,2% или 1 202,9 млн.руб. приходится на региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав нацпроектов, в том числе: за счет средств федерального бюджета 1 031,5 млн.руб., областного бюджета – 171,4 млн.руб.

На реализацию «КППМ «Экономическое и научное развитие Архангельской области» за счет средств областного бюджета предусмотрены расходы в объеме 683,2 млн.руб или 27,9% в общем объеме финансирования на 2024 год.

На реализацию региональных проектов, направленных на реализацию федеральных проектов, входящих в состав 3 нацпроектов «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Производительность труда» и «Наука и университеты» - в объеме 559,6 млн.руб. или 22,9%, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 123,8 млн.руб., областного бюджета – 435,8 млн.руб.

Финансовое обеспечение госпрограммы № 26 на 2023-2024 годы в разрезе нацпроектов: «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Производительность труда» и «Наука и университеты», представлено в таблице 129.

Таблица 129. Финансовое обеспечение госпрограммы № 26 на 2023 – 2024 годы в разрезе нацпроектов, млн.руб.

Наименование нацпроектов	Уточненный план 2023 год (на 30.09.2023)	2024 год (проект)	Отклонение
Всего расходов по госпрограмме № 26	1 065,5	2 445,7	+1 380,2
из них расходы на реализацию нацпроектов, в том числе:	313,2	559,7	246,5
Нацпроект «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	297,2	152,4	-144,8
Нацпроект «Производительность труда и поддержка занятости»	16,0	7,3	-8,7

Наименование нацпроектов	Уточненный план 2023 год (на 30.09.2023)	2024 год (проект)	Отклонение
Нацпроект «Наука и университеты»	-	400,0	+400,0

По сравнению с 2023 годом законопроектом на 2024 год увеличены бюджетные ассигнования на реализацию нацпроектов на 246,5 млн.руб. или на 78,7%.

На 2024 год запланировано финансирование нового регионального проекта, направленного на реализацию федерального проекта «Создание сети современных кампусов» нацпроекта «Наука и университеты» за счет средств областного бюджета в объеме 400,0 млн.руб.

Вместе с тем отмечаем снижение бюджетных ассигнований в 2024 году на финансирование региональных проектов нацпроекта «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» и нацпроекта «Производительность труда» на 144,8 млн.руб. и на 8,7 млн.руб. соответственно, по причине с окончания сроков реализации в 2024 году региональных проектов данных нацпроектов.

Финансовое обеспечение госпрограммы № 26 на 2023 – 2024 годы, предусмотренное законопроектом по региональным проектам, направленным на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав нацпроектов госпрограммы № 26, в разрезе источников финансирования, представлено в таблице 130.

Таблица 130. Финансовое обеспечение госпрограммы № 26 по региональным проектам, направленным на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав нацпроектов на 2023-2024 годы, млн.руб.

Наименование проектов	Объем финансирования госпрограммы в 2024 году, в том числе:			2023 год (в ред. от 30.09.2023)
	федеральный бюджет	областной бюджет	Итого	
Региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, не входящих в состав нацпроектов:	1 031,5	171,4	1 202,9	-
1) РП «Реализация мероприятий плана социального развития центров экономического роста на территории Арктической зоны Российской Федерации» федерального проекта «Государственная поддержка реализации на территории Арктической зоны Российской Федерации инвестиционных проектов»	1 002,1	111,4	1 113,5	-
2) РП «Развитие промышленности» федерального проекта «Поддержка региональных программ развития промышленности»	29,4	60,0	89,4	-

1) региональный проект «Реализация мероприятий плана социального развития центров экономического роста на территории Арктической зоны Российской Федерации» федерального проекта «Государственная поддержка реализации на территории Арктической зоны Российской Федерации инвестиционных проектов» утвержден протоколом заседания проектного

комитета от 29.09.2023 № 6 (далее – РП). Как следует из таблицы № 4, законопроектом на 2024 год на РП предусмотрено 1 113,5 млн.руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета 1 002,1 млн.руб., областного бюджета – 111,4 млн.руб.

Согласно паспорту РП, срок реализации проекта: 01.01.2024-31.12.2026.

РП связан с госпрограммой № 26 (показатель № 1) и государственной программой РФ «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации». Соисполнитель – минэкономразвития АО.

Ожидаемый эффект от реализации РП - обеспечена реализация инфраструктурных проектов, направленных на развитие центров экономического роста Архангельской области.

В паспорте РП, представленном в составе законопроекта, не установлены показатели на период реализации РП.

Информация о финансовом обеспечении мероприятий (результатов) РП госпрограммы № 26 в 2024 году в разрезе мероприятий, периодов реализации результата мероприятий, источников финансирования и участников РП, представлена в таблице 131.

Таблица 131. Финансовое обеспечение мероприятий (результатов) РП в 2024 году в разрезе источников финансирования и участников госпрограммы № 26, млн.руб.

№ мероприятий РП	Период реализации результата мероприятия	Объем финансирования госпрограммы в 2024 году, в том числе:			Участники РП
		федеральный бюджет	областной бюджет	Итого	
1.1	2025	541,4	60,1	601,5	Мин ТЭК и ЖКХ АО
1.2	2026	177,9	19,8	197,7	Минобразования АО
1.3	2024	107,5	12,0	119,5	Минспорт АО
1.4	2025	134,8	15,0	149,7	Минздрав АО
1.5	2024	40,5	4,5	45,0	Минздрав АО
Итого по РП		1 002,1	111,4	1 113,5	

Обеспечение реализации РП предусмотрено в рамках 5 мероприятий (результатов):

1.1 «Осуществлена реконструкция общественных территорий» на пл. Профсоюзов в г. Архангельске, реализация результата – 2025 год. Объем финансирования на 2024 год запланирован в сумме 601,5 млн.руб. Участник РП – минТЭК и ЖКХ АО. Механизм реализации результата: в соответствии с правилами финансирования ОАИП и осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области или в приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципальных образований Архангельской области, утвержденными постановлением администрации Архангельской области от 17.01.2008 № 6-па/1;

1.2 «Капитально отремонтированы образовательные организации, в том числе благоустроены прилегающие территории, а также приобретено и смонтировано оборудование», реализация результата – 2026 год. Законопроектом предусмотрено финансирование мероприятия на 2024 год в

объеме 197,7 млн.руб. Участник РП – минобразования АО. Реализуется в форме субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения госзадания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГБОУ дополнительного образования Архангельской области «Дворец детского и юношеского творчества»;

1.3 «Осуществлена модернизация стадионов» в структурном подразделении ГАУ АО «Водник» (лыжный стадион им. В.С. Кузина), реализация результата – 2024 год. Предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 119,5 млн.руб. Участник РП – минспорт АО. Реализуется в форме субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения госзадания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

1.4 «Капитально отремонтированы медицинские организации», на капитальный ремонт центральной инфекционной больницы ГБУЗ АО «АОКБ» предусмотрено на 2024 год - 149,7 млн.руб., реализация результата – 2025 год. Участник РП – минздрав АО. Реализуется в форме субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения госзадания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

1.5 «Поставлены, смонтированы и оснащены мобильные (инвентарные) здания фельдшерско-акушерских пунктов и/или врачебных амбулаторий, в т.ч. благоустроены прилегающие территории», на поставку, монтаж и оснащение мобильных (инвентарных) зданий «Врачебная амбулатория», в т.ч. благоустройство прилегающей территории - ВА п. Каменка ГБУЗ Архангельской области «Мезенская ЦРБ», реализация результата – 2024 год. Предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 45,0 млн.руб. Участник РП – минздрав АО. Реализуется в форме субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения госзадания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

2) региональный проект «Развитие промышленности» федерального проекта «Поддержка региональных программ развития промышленности», утвержден протоколом заседания проектного комитета от 29.09.2023 № 6 (далее – РП). Законопроектом на 2024 год на РП предусмотрено финансирование в объеме 89,4 млн.руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета 29,4 млн.руб., областного бюджета – 60,0 млн.руб.

Согласно паспорту РП, срок реализации проекта: 01.01.2024-31.12.2026. РП связан с госпрограммой № 26 (показатель № 2) и государственной программой РФ «Развитие промышленности и повышение ее конкурентноспособности». Соисполнитель – минэкономразвития АО.

Ожидаемый эффект от реализации РП - предприятиям предоставлена поддержка регионального Фонда развития промышленности.

Паспортом РП утверждены 2 показателя на срок реализации РП, представлены в таблице 132.

Таблица 132. Показатели РП «Развитие промышленности» на 2024- 2026 годы

Показатели РП	Единица измерения	Базовое значение		Показатели РП			Признак возрастания/убывания	Нарастающий итог
		значение	год	2024	2025	2026		
1. Финансовое обеспечение создания (капитализации) и (или) деятельности (докапитализации) фонда развития промышленности Архангельской области (далее – ФРП)								
1.1 Количество проектов развития промышленности, поддержанных региональным ФРП, нарастающим итогом	единица	9	2022	27	27	27	возрастающий	да
2. Развитие межкооперационных связей в сфере промышленности								
2.1 Количество участников форума «Арктика – Регионы»	человек	-	2022	800	800	800	возрастающий	нет

Необходимо отметить, что по показателям РП установлен признак возрастания. Вместе с тем значения 2 показателей, на период реализации РП, запланированы без с положительной динамики.

Обеспечение реализации РП предусмотрено в рамках 10 мероприятий (с № 1.1 по № 2.1). При этом, на период 2024-2025 годов, количественные значения мероприятий с № 1.1 по № 1.6 тождественны количественным значениям целевых показателей (№ 7, 7.1, 8, 8.1, 9, 9.1) подпрограммы № 1 «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности в Архангельской области» госпрограммы № 26, действующей до 31.12.2023. На 2026 год количественные значения мероприятий с № 1.1 по № 1.6 паспортом РП не установлены.

Финансовое обеспечение мероприятий с № 1.1 по № 1.6, на срок реализации РП не установлено.

Информация о финансовом обеспечении в 2024 году мероприятий (результатов) РП госпрограммы № 26, в разрезе мероприятий с № 1.7 по № 2.1 и источников финансирования, представлена в таблице 133.

Таблица 133. Финансовое обеспечение мероприятий (результатов) с № 1.7 по № 2.1 РП в 2024 году в разрезе источников финансирования госпрограммы № 26, млн.руб.

№	Наименование мероприятий (результатов) РП	Объем финансирования госпрограммы № 26 в 2024 году, в том числе:		
		федеральный бюджет	областной бюджет	Итого
1.7	«Увеличение полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год (поступление) за счет создания новой стоимости (ввода в действие новых основных фондов, модернизации, реконструкции) по видам экономической деятельности раздела «Обрабатывающие производства» Общероссийского классификатора ...»	9,8	6,65	16,45
1.8	«Объем инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности раздела «Обрабатывающие производства» Общероссийского классификатора ...»	9,8	6,65	16,45

№	Наименование мероприятий (результатов) РП	Объем финансирования госпрограммы № 26 в 2024 году, в том числе:		
		федеральный бюджет	областной бюджет	Итого
1.9	«Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных собственными силами работ и услуг по видам экономической деятельности раздела «Обрабатывающие производства» Общероссийского классификатора ...»	9,8	6,7	16,5
2.1	«Проведен форум «Арктика-Регионы»	-	40,0	40,0
Итого по РП		29,4	60,0	89,4

Мероприятия (результаты) с № 1.7 по № 1.9 реализуются путем предоставления субсидии МКК «Развитие», образующей инфраструктуру поддержки развития промышленности, для предоставления займов, в соответствии с Порядком определения объема, предоставления и расходования субсидии из областного бюджета МКК «Развитие» в целях развития промышленности в Архангельской области, утвержденным постановлением от 09.10.2023 № 973-пп.

Мероприятие (результат) № 2.1 «Проведен форум «Арктика-Регионы» реализуется путем предоставления субсидии АНО Архангельской области «АРР» в соответствии с Порядком предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям в рамках госпрограммы № 26, утвержденным постановлением от 09.10.2023 № 973-пп.

КПМ «Экономическое и научное развитие Архангельской области», утвержден распоряжением министерства экономического развития, промышленности и науки Архангельской области от 29.09.2023 года № 109-р, на 2024 год запланированы ассигнования из областного бюджета в объеме 683,2 млн.руб. Соисполнитель – минэкономразвития АО.

Информация о финансовом обеспечении в 2024 году КПМ «Экономическое и научное развитие Архангельской области» госпрограммы № 26, в разрезе структурных элементов по направлениям деятельности за счет средств областного бюджета источников, представлена в таблице 134.

Таблица 134. Информация о финансовом обеспечении в 2024 году КПМ «Экономическое и научное развитие Архангельской области» госпрограммы № 26, в разрезе структурных элементов по направлениям деятельности за счет средств областного бюджета источников, млн.руб.

Задачи структурного элемента	Объем финансирования КПМ
Улучшение инвестиционного климата и обеспечение устойчивых темпов роста промышленного производства в Архангельской области	74,2
Повышение доступности финансовых ресурсов для субъектов малого и среднего предпринимательства и самозанятых граждан Архангельской области	179,3
Повышение эффективности управления экономическим развитием Архангельской области	313,4
Создание условий для развития научно-технологического потенциала Архангельской области посредством научного сопровождения основных направлений социально-экономического развития Архангельской области	92,6

Задачи структурного элемента	Объем финансирования КПМ
Совершенствование организации государственных закупок в Архангельской области	23,7
ИТОГО	683,2

В составе КПМ «Экономическое и научное развитие Архангельской области» на 2024 год запланированы расходы на реализацию направлений деятельности, которые в рамках госпрограммы № 26 в редакции, действующей до 31.12.2023, предусматривали финансирование мероприятий подпрограмм № 3 «Совершенствование системы управления экономическим развитием Архангельской области», № 4 «Совершенствование организации государственных закупок в Архангельской области», № 5 «Проведение сбалансированной политики в области государственного регулирования тарифов на территории Архангельской области», № 6 «Развитие научно-технологического потенциала Архангельской области» и отдельные мероприятия подпрограмм № 1 «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности в Архангельской области» и № 2 «Развитие СМСП в Архангельской области», не вошедшие в региональные проекты.

Утвержденные законопроектом в разделе 2 паспорта госпрограммы № 26 показатели на 2024 – 2026 годы соответствуют требованиям, определяющим связь с национальными целями развития РФ и государственными программами РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика» и «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности», Стратегией до 2035 года.

Паспортом госпрограммы № 26 утверждены 4 показателя. Перечень и наименование показателей госпрограммы № 26 на 2024-2026 годы отражены в таблице 135.

Таблица 135. Показатели госпрограммы № 26 на 2024 – 2026 годы

Наименование показателя	Признак возрастания/убывания	Единица измерения	Базовое значение 2022 год	Значения показателя по годам		
				2024	2025	2026
1. «Темп роста (индекс роста) физического объема инвестиций в основной капитал, за исключением инвестиций инфраструктурных монополий (федеральные проекты) и бюджетных ассигнований федерального бюджета к 2020 году»	возрастающий	процент	74,7	88	92	96
2. «Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по отношению к предыдущему году»	возрастающий	процент	94,6	98,1	99,7	100,3
3. «Количество вновь созданных субъектов малого и среднего предпринимательства»	возрастающий	тысяч единиц	4,4	4,5	4,6	4,7

Наименование показателя	Признак возрастания/убывания	Единица измерения	Базовое значение 2022 год	Значения показателя по годам		
				2024	2025	2026
4. «Доля исследователей в возрасте до 39 лет в общей численности исследователей, привлеченных к выполнению научных исследований и разработок в ходе реализации научных проектов, получивших финансовую поддержку из областного бюджета»	возрастающий	процент	72	53	53,5	54

Вместе с тем, выборочный анализ состава и динамики показателей госпрограммы № 26, представленной в составе законопроекта на 2024 – 2026 годы, показал следующее.

1) Значения показателя «Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по отношению к предыдущему году» госпрограммы № 26 на 2024 – 2026 годы, представленного в составе законопроекта, отклоняются от значений, установленных вторым вариантом прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного распоряжением Правительства Архангельской области от 11.10.2023 № 796-рп (далее – прогноз социально-экономического развития Архангельской области от 11.10.2023 № 796-рп), отклонения представлены в таблице 136.

Таблица 136. Отклонения показателей госпрограммы № 26 от значений прогноза социально-экономического развития Архангельской области от 11.10.2023 № 796-рп, %

Наименование показателя	в редакции прогноза социально-экономического развития Архангельской области от 11.10.2023 № 796-рп (второй вариант)			в редакции от 09.10.2023 № 973-пп		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
«Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по отношению к предыдущему году»	106,08	100,83	102,04	98,1	99,7	100,3

Подпунктом 2 пункта 2 прогноза социально-экономического развития Архангельской области от 11.10.2023 № 796-рп рекомендовано исполнительным органам государственной власти Архангельской области руководствоваться показателями прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов при определении задач социально-экономического развития Архангельской области на плановый период до 2026 года и подготовке государственных программ Архангельской области.

2) В соответствии с пунктом 13 Постановления № 793-пп показатели госпрограммы и ее структурных элементов должны отвечать критериям точности, однозначности, измеримости (счетности), сопоставимости, достоверности, своевременности и регулярности предоставления данных (периодичности проведения оценки их достижения по предусмотренным методикам расчета показателей).

Порядок расчета и источники информации о значении показателя № 4, согласно паспорту госпрограммы № 26, представлен ниже:

Наименование показателя № 4 госпрограммы № 26	Порядок расчета	Источник информации
4. «Доля исследователей в возрасте до 39 лет в общей численности исследователей, привлеченных к выполнению научных исследований и разработок в ходе реализации научных проектов, получивших финансовую поддержку из областного бюджета»	Общая численность исследователей, привлеченных к выполнению научных исследований и разработок в ходе реализации научных проектов, получивших финансовую поддержку из областного бюджета, берется за 100 процентов. Число исследователей в возрасте до 39 лет делится на общую численность исследователей и умножается на 100. Доля исследователей в возрасте до 39 лет выражается в %	Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта

В Порядке расчета показателя № 4 госпрограммы № 26 отсутствует информация о примененной методике при расчете показателя № 4 и официальном источнике информации для оценки его достижения.

В госпрограмме № 26, в редакции, действующей до 31.12.2023, данный показатель был включен в целевые показатели подпрограммы № 6 «Развитие научно-технологического потенциала Архангельской области».

В законопроекте расходы на реализацию направлений деятельности структурного элемента «Создание условий для развития научно-технологического потенциала Архангельской области посредством научного сопровождения основных направлений социально-экономического развития Архангельской области» предусмотрены за счет средств областного бюджета в составе КППМ «Экономическое и научное развитие Архангельской области».

В соответствии с пунктом 12 Постановления № 793-пп допускается включение в государственную программу комплексов процессных мероприятий, для которых показатели не устанавливаются.

При этом контрольно-счетная палата отмечает, что финансовое обеспечение (предоставление субсидий, грантов) научных исследований и разработок в ходе реализации научных проектов федеральными государственными научными организациями, федеральными государственными образовательными учреждениями высшего образования законопроектом включено процессную часть госпрограммы № 26 в качестве структурного элемента комплекса процессных мероприятий, для которых показатели не устанавливаются.

В данном случае включение показателя «Доля исследователей в возрасте до 39 лет в общей численности исследователей, привлеченных к выполнению научных исследований и разработок в ходе реализации научных проектов,

получивших финансовую поддержку из областного бюджета» в показатели госпрограммы № 26 не соответствуют требованиям и условиям, установленным пунктами 12, 13 Постановления № 793-пп.

Состав целевых показателей на уровне госпрограммы № 26 на основе их отнесения к непосредственным результатам, конечным результатам, а также к иным результатам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представлен ниже:

Состав показателей	2024 год		2025 год		2026 год	
	Количество показателей	Доля в общем объеме показателей, %	Количество показателей	Доля в общем объеме показателей, %	Количество показателей	Доля в общем объеме показателей, %
Показатели, всего, из них характеризующие	4	100,0	4	100,0	4	100,0
Непосредственные результаты	2	50,0	2	52,0	2	50,0
Конечные результаты	1	25,0	1	25,0	1	25,0
Иные результаты	1	25,0	1	25,0	1	25,0

В паспорте госпрограммы № 26 доля высокоуровневых показателей, характеризующих конечные показатели на 2024-2026 годы составила 25 %, непосредственные результаты – 50 %, иные результаты – 25 %.

К показателю госпрограммы, характеризующим конечные результаты или итоговые эффекты (т.е. высокоуровневые показатели) отнесен «Количество вновь созданных субъектов малого и среднего предпринимательства». К показателям госпрограммы, характеризующим непосредственные результаты, в частности, отнесены показатели: «Темп роста (индекс роста) физического объема инвестиций в основной капитал, за исключением инвестиций инфраструктурных монополий (федеральные проекты) и бюджетных ассигнований федерального бюджета к 2020 году» и «Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по отношению к предыдущему году». К иным показателям – «Доля исследователей в возрасте до 39 лет в общей численности исследователей, привлеченных к выполнению научных исследований и разработок в ходе реализации научных проектов, получивших финансовую поддержку из областного бюджета».

6.3.16. 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 – госпрограмма № 28).

Ответственным исполнителем госпрограммы является министерство спорта Архангельской области.

Цель госпрограммы № 28 - создание условий, обеспечивающих населению Архангельской области возможность систематически заниматься

физической культурой и спортом, повышение конкурентоспособности спортсменов Архангельской области на всероссийском и международном уровнях.

Постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 978-пп (далее – Постановление № 978-пп) в госпрограмму № 28 внесены изменения в соответствии с требованиями, установленными постановлением № 793-пп с учетом, которых структура госпрограммы № 28 на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год состоит из:

- Региональный проект «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;

- Региональный проект «Бизнес – спринт»;

- Комплекс процессных мероприятий «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области».

Сведения о финансовом обеспечении мероприятий госпрограммы в 2024 – 2026 годах за счет всех источников представлены в таблице 137.

Таблица 137. Финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы № 28 в 2024–2026 годах, млн.руб.

Источник финансирования	Госпрограмма № 28				
	2022 (факт)	2023 (сводная роспись на 01.10.2023)	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Федеральный бюджет	443,7	174,4	310,8	12,0	529,5
Областной бюджет	932,7	1 357,9	1 241,6	1 015,2	1 087,2
Местный бюджет	42,2	57,3	157,5	31,1	31,8
Внебюджетные источники	0,2	0,4	0,2	0,2	0,2
Итого	1 418,8	1 590,0	1 710,1	1 058,5	1 648,7

Общий объем финансирования мероприятий госпрограммы № 28 в разрезе источников финансирования представлен на рисунке 49.

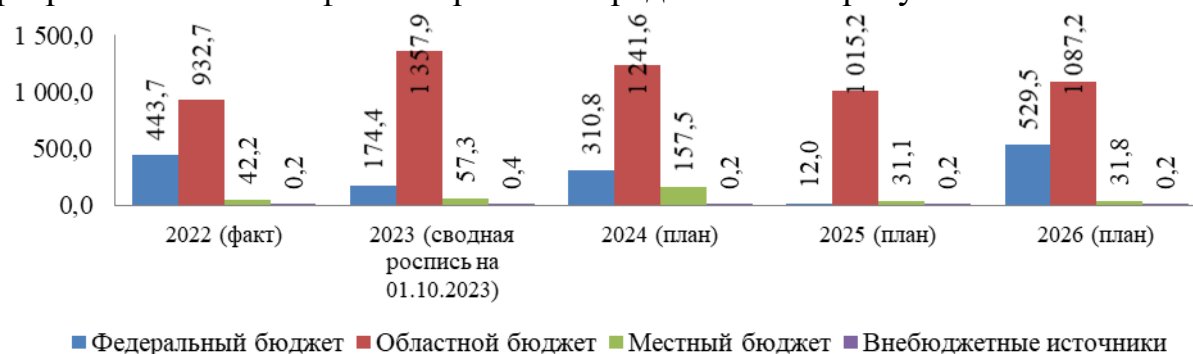


Рисунок 49. Общий объем финансирования мероприятий госпрограммы № 28 в 2024-2026 годах, млн.руб.

Бюджетные ассигнования, планируемые в областном бюджете на реализацию госпрограммы № 28 в 2024 году, составляют 1 552,4 млн.руб., что на 20,2 млн.руб. или на 1,3 % больше показателей сводной росписи на 2023 год по госпрограмме № 28 по состоянию на 01.10.2023.

По отношению к 2024 году на плановый период 2025 года отмечается сокращение на 525,2 млн.руб. или на 33,8 %, на 2026 год увеличение на 64,3 млн.руб. или на 4,1 % бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете.

Сведения о финансовом обеспечении структурных элементов госпрограммы № 28 в 2024 – 2026 годах за счет средств областного бюджета представлены в таблице 138.

Таблица 138. Финансовое обеспечение структурных элементов госпрограммы № 28 в 2024 – 2026 годах.

№ п/п	Наименование структурного элемента	Объем финансового обеспечения по годам реализации					
		2024		2025		2026	
		млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
Областной бюджет (всего), из них		1 552,4	100,0	1 027,2	100,0	1 616,7	100,0
1.	Региональный проект «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»	226,4	14,6	--	--	556,0	34,4
2	Региональный проект «Бизнес – спринт»	145,7	9,4	13,5	1,3	27,9	1,7
3	Комплекс процессных мероприятий «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области»	1 180,3	76,0	1 013,8	98,7	1 063,8	65,8

Таким образом, основная доля финансирования госпрограммы № 28 направлена на реализацию комплекса процессных мероприятий, что составило 1 180,3 млн.руб. или 76,0 % от всего объема ассигнований на 2024 год.

В рамках проведенного анализа планируемых к реализации комплекса процессных мероприятий (далее – КПМ) госпрограммы № 28 установлено следующее.

В ряде подведомственных учреждений в рамках реализации КПМ отмечен рост выделяемых средств областного бюджета на выполнение ими государственного задания в 2024 году.

Из общей суммы предусмотренных бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания государственными учреждениями в сфере физической культуры и спорта увеличивается на 67,5 млн.руб. или 9,7 % (с 695,9 млн.руб. на 2023 год до 763,4 млн.руб. на 2024 год). Информация об увеличении бюджетных ассигнования приведена ниже:

Наименование учреждения	Объем ассигнований, млн.руб.		Отклонение	
	на 01.10.2023	на 2024	млн.руб.	%
ГАУ АО «Водник»	356,7	394,2	37,6	10,5
ГАУ ДО АО «СШОР Поморье»	275,7	284,0	8,3	3,0
ГАУ АО «СШОР «УЛК»	29,9	50,6	20,7	69,4
ГАУ ДО АО «САШ ПСР»	33,7	34,5	0,8	2,4
Итого	695,9	763,4	67,5	9,7

Увеличение ассигнований обусловлено с планируемой реализацией дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по

неолимпийским видам спорта (госуслуги) в 2024 году, которые не были предусмотрены государственным заданием в 2023 году.

Рост бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания для ГАУ АО «СШОР «УЛК» обусловлен подписанием дополнительного соглашения от 10.02.2023 №2 к соглашению о сотрудничестве в развитии сферы физической культуры и спорта на территории Архангельской области между Правительством Архангельской области и обществом с ограниченной ответственности «Группа Компаний «УЛК» от 14.12.2020 года (в соответствии с соглашением предусматривается обеспечение финансирования мероприятия в 2024 году в сумме 50,0 млн.руб.)

Кроме того, увеличение бюджетных ассигнований также связано со сценарными условиями, предусматривающими увеличение расходов на заработную плату и оплату коммунальных услуг.

Также в рамках анализа планируемых к реализации КПМ госпрограммы № 28 установлено, что ряд мероприятий реализация, которых осуществлялась в 2023 году, исключены из нее в 2024 году либо частично исключен результат мероприятия. Сведения о таких мероприятиях представлены в таблице 139.

Таблица 139. Сведения об исключении процессных мероприятий либо их ожидаемого результата госпрограммы № 28 в 2024 – 2026 годах.

Наименование мероприятия	Основные этапы выполнения мероприятия и (или) показатели реализации мероприятия, ед. изм.	План на 2023 год	План на 2024 год
Обеспечение методической литературой, специализированными периодическими изданиями физкультурно-спортивных организаций. Обеспечение комплексных научных групп по вопросам физической культуры и спорта	количество разработанного программного, учебного и научно-методического обеспечения; единиц	1	мероприятие исключено
	количество проведенных комплексных исследований по видам спорта; единиц	1	
Популяризация здорового образа жизни, физической культуры и спорта, освещение достижений спортсменов Архангельской области на всероссийских и международных соревнованиях	количество изданной печатной продукции, в том числе буклетов, календарей, открыток, листовок для пропаганды здорового образа жизни; единиц	2000	исключен
	количество изготовленных и выпущенных тематических телевизионных программ хронометражем 10 минут с размещением в эфире телевизионной компании, осуществляющей вещание на территории Архангельской области; единиц	53	исключен
Проведение официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Архангельской области, включенных в календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Архангельской области, подготовка и участие спортсменов спортивных сборных команд Архангельской области во всероссийских и международных соревнованиях	количество выигранных медалей (призовых мест) на официальных физкультурных мероприятиях и спортивных мероприятиях Архангельской области; единиц	800	исключен
Поддержка физкультурно-спортивных организаций, спортсменов, тренеров и руководителей физкультурно-спортивных организаций в Архангельской области, осуществляющих развитие вида спорта "лыжные гонки"	количество лучших спортсменов, тренеров и руководителей; единиц	33	исключен

Таким образом, контрольно-счетная палата отмечает, что фактическое исключение мероприятия, направленного на исследование в необходимости потребности по тем или иным видам спорта на территории Архангельской области с учетом ее географического расположения, а также исключение результата, направленного на пропаганду и популяризацию как спорта высших достижений, так и здорового образа жизни, может негативно

сказаться на достижении целевых показателей, установленных для процессных мероприятий госпрограммы № 28.

Следует отметить, что объем бюджетных ассигнований госпрограммы № 28, предусмотренный на реализацию процессных мероприятий, на 2024 год в целом соответствует объему ассигнований на реализацию мероприятий на 2023 год.

Вместе с тем по ряду мероприятий на 2024 год отмечается увеличение бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета, прежде всего за счет следующих мероприятий:

Мероприятие «Проведен капитальный ремонт объектов спорта муниципальных образований Архангельской области» в 2023 - 4,7 млн.руб., 2024 - 10,0 млн.руб. Рост составил 5,3 млн.руб. или в 2,1 раза. Увеличение ассигнований обусловлено тем, что согласно предварительно полученной информации министерством спорта Архангельской области общая сметная стоимость планируемых работ по капитальному ремонту объектов ежегодно составляет более 20,0 млн.руб. Распределение субсидий среди муниципальных образований осуществляется на конкурсной основе в соответствии с положением. Предварительная дата проведения конкурса - февраль 2024. Показателем эффективности мероприятия является капитальный ремонт крытых спортивных объектов муниципальных образований Архангельской области в 2023 – 4 объекта, в 2024 – 3 объекта.

Мероприятие «Проведено обустройство и модернизация скейт-площадок в муниципальных образованиях Архангельской области» в 2023 - 16,0 млн.руб., 2024 - 22,0 млн.руб. Рост составил 6,0 млн.руб. или 37,5 %. Увеличение ассигнований обусловлено тем, что главы большинства муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области подтвердили согласие по участию в данном мероприятии. Распределение субсидий среди муниципальных образований осуществляется на конкурсной основе в соответствии с положением. Предварительная дата проведения конкурса - февраль 2024. Показателем эффективности мероприятия является количество обустроенных и модернизированных скейт-площадок в муниципальных образованиях Архангельской области в 2023 - 5 объектов, в 2024 - 5 объектов.

Контрольно-счетная палата отмечает о наличии возможности увеличения показателя эффективности мероприятия (количества объектов) в 2024 году в связи с ростом бюджетных ассигнований.

При анализе целевых показателей, утвержденных паспортом КПМ «Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области», установлено следующее.

Паспортом КПМ утверждено 4 целевых показателя. Информация о динамике показателей КПМ приведена в таблицах 140 и 141.

Таблица 140. Информация о составе и динамике показателей КПМ в 2024 – 2026 годах.

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возрастающий/убывающий)	Базовое значение		2024 год (очередной финансовый год)		2025 год (первый год планового периода)		2026 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	Увеличение уровня обеспеченности населения Архангельской области спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта	процент	возрастающий	2022	57,3	62,1	108,4	62,1	100,0	62,1	100
2	Уровень удовлетворенности граждан Архангельской области созданными условиями для занятий физической культурой и спортом	процент	возрастающий	2021	28,1	46,0	163,7	48,3	105,0	49,0	101,4
3	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	2022	150	150	100,0	150	100,0	150	100,0
4	Увеличение количества спортсменов Архангельской области, включенных в списки кандидатов спортивных сборных команд Российской Федерации	единиц	возрастающий	2022	160	165	103,1	170	103,0	175	102,9

Таблица 141. 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	4	100%
из них:	3	75%
с положительной динамикой*	1	25%
без существенной динамики*	0	0%
с отрицательной динамикой*		

Таким образом, плановые значения 3 показателей КПМ на 2024 – 2026 годы, характеризующие его эффективность реализации в целом, установлены выше фактических значений за 2021, 2022 года (базового), 1 показатель КПМ на 2024-2026 установлен на уровне 2022 года.

В период 2024-2026 годов большинство показателей КПМ относятся к группе показателей с положительной динамикой плановых значений показателей, характеризующих конечные результаты или итоговые эффекты.

Показатели КПМ приведены в соответствии с требованиями п.п. 12, 13 Постановления № 793-пп.

При анализе целевых показателей, установленных паспортом госпрограммы № 28, установлено следующее.

Паспортом госпрограммы № 28 в ред. от 09.10.2023 установлено 6 целевых показателей.

Целевые показатели госпрограммы № 28 направлены на достижение национальной цели развития Российской Федерации на период до 2030 года «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей», определенной указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474, увеличение к 2030 году до 70 процентов доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, а также на повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет.

Информация о динамике показателей госпрограммы № 28 приведена в таблицах 142 и 143.

Таблица 142. Информация о составе и динамике показателей госпрограммы № 28 в 2024 – 2026 годах.

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возрастающий /убывающий)	Базовое значение		2024 год (очередной финансовый год)		2025 год (первый год планового периода)		2026 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 трудоспособного возраста Архангельской области, систематически занимающихся физической культурой и спортом	процент	возрастающий	2021	22,3	50,5	226,5	54,2	107,3	55,0	101,5
2 Доля граждан Архангельской области в возрасте 3 - 29 лет, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан данной возрастной категории	процент	возрастающий	2022	97,3	88,3	90,8	88,6	100,3	88,6	100,0
3 Доля граждан Архангельской области 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	2022	35,0	52,5	150,0	53,2	101,3	53,2	100,0
4 Доля граждан Архангельской области 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	2022	18,8	23,5	125,0	27,1	115,3	27,1	100,0
5 Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности лиц данной категории населения Архангельской области	процент	возрастающий	2022	18,6	21,6	116,1	23,6	109,3	24,0	101,7
6 Доля сельского населения Архангельской области, систематически занимающегося физической культурой и спортом	процент	возрастающий	2021	28,1	46,0	163,7	48,3	105,0	49,0	101,4

Таблица 143. 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*	5	83%
без существенной динамики*	1	17%
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 2024 – 2026 годов большинство показателей госпрограммы № 28 предусмотрены с положительной динамикой плановых значений показателей, характеризующих конечные результаты или итоговые эффекты.

В тоже время, по показателю «Доля граждан Архангельской области в возрасте 3 - 29 лет, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан данной возрастной категории» плановое значение показателя на 2024 год имеет отрицательное значение по отношению к фактическому (базовому) значению показателя в 2022 году, а в 2025-2026 годах предусмотрен его незначительный рост.

Показатели госпрограммы № 28 в ред. 09.10.2023 приведены в соответствии с требованиями пунктов 12, 13 Постановления № 793-пп.

При этом целевые показатели госпрограммой РФ «Развитие физической культуры и спорта» как в целом для РФ, так и для Архангельской области не установлены.

Госпрограмма РФ направлена на достижение национальной цели развития Российской Федерации на период до 2030 года «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей», в соответствии с которой предусматривается увеличение к 2030 году до 70 процентов доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом.

Решение указанных задач обеспечивается посредством реализации системы мероприятий, предусмотренных федеральным проектом «Спорт - норма жизни» национального проекта «Демография» и 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 госпрограммой № 28. При этом, указанным федеральным проектом, установлены значения целевых показателей как в целом для Российской Федерации, так и отдельно для ее субъектов.

Значение целевых показателей, установленных федеральным проектом «Развитие физической культуры и массового спорта» для Архангельской

области на 2024-2025 год, соответствует значению, установленному для целевых показателей госпрограммы № 28.

При этом контрольно-счетная палата отмечает, что значение для одного показателя госпрограммы № 28 и федерального проекта «Развитие физической культуры и массового спорта», установленного для Архангельской области, ниже значения установленного для федерального уровня.

Информация о значениях установленных показателей представлена ниже:

Наименование показателя	Период, год	
	2024	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 28.09.2023), %	24,0	25,0
Значение, установленное паспортом федерального проекта "Развитие физической культуры и массового спорта" (по состоянию на 28.09.2023) (для Архангельской области), %	21,6	23,6
Значение, установленное госпрограммой № 28 (в ред. от 09.10.2023), %	21,6	23,6

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 07.05.2018 № 204, от 21.07.2020 № 474, целям региональных проектов «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», «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)» и госпрограммы № 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Региональный проект «Бизнес - спринт» (Я выбираю спорт)

С целью достижения национальной цели развития Российской Федерации на период до 2030 года «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей» определены, в том числе два целевых показателя ее достижения - увеличение к 2030 году до 70 процентов доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, а также на повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет.

Государственной программой РФ «Развитие физической культуры и спорта» также предусмотрена задача по достижению к 2030 году доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, до 70 процентов.

Решение указанной задачи обеспечивается посредством реализации системы мероприятий, предусмотренных федеральным проектом «Спорт - норма жизни» национального проекта «Демография» и 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 21.07.2020 № 474 и федеральном проекте, на территории Архангельской области протоколом проектного комитета Архангельской области от 29.09.2023 № 6 утвержден паспорт регионального проекта «Бизнес-спринт» (Я выбираю спорт) (далее – региональный проект), срок реализации которого 01.01.2024 – 31.12.2026. В состав реализуемых мероприятий на 2024 год в паспорт регионального проекта включено мероприятие «Созданы «умные» спортивные площадки».

Региональный проект является структурным элементом госпрограммы № 28.

Цель регионального проекта соответствует цели, установленной указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474, а также цели установленной федеральным проектом.

Объем расходов областного бюджета на реализацию мероприятия «Созданы «умные» спортивные площадки» регионального проекта характеризуется следующими данными:

млн.руб.

Наименование результата	СБР на 01.10.2023 г.	2024 г. (проект)	Изменение
Создание условий для привлечения к систематическим занятиям физической культурой и спортом не менее 73 % граждан трудоспособного возраста	--	145,7	+145,7

Финансирование предусмотрено на предоставление субсидии автономным учреждениям, подведомственным министерству спорта Архангельской области, на закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок в объеме 86,7 млн.руб.; предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов,

городских округов, городских и сельских поселений Архангельской области на создание «умных» спортивных площадок в муниципальных образованиях Архангельской области в объеме 13,3 млн.руб.; предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области на создание «умных» спортивных площадок в части подготовки основания, устройства инженерных сетей, монтажа оборудования и благоустройства территории (сверх соглашения с федеральным органом государственной власти) в объеме 45,7 млн.руб. за счет средств областного бюджета.

Соглашение о предоставлении средств субсидии из федерального бюджета по состоянию на дату подготовки заключения на законопроект не подписано (предварительно – декабрь 2023), в системе «Электронный бюджет» не размещено.

Паспортом регионального проекта установлен ожидаемый результат от реализации мероприятия Созданы «умные» спортивные площадки» в 2024 – 2 «умные» спортивные площадки.

Паспортом регионального проекта установлено два целевых показателя, которые утверждены и включены в паспорт федерального проекта.

Анализ динамики целевых показателей, установленных паспортом регионального проекта на 2024 год показал следующее.

Значение целевых показателей регионального проекта на 2024 выше значения целевых показателей в целом установленных паспортом федерального проекта.

Информация о значениях установленных показателей представлена ниже:

Наименование показателя	Период, год
	2024
Доля граждан трудоспособного возраста систематически занимающихся физической культурой и спортом	
Значение, установленное региональным проектом, %	55,5
Значение, установленное федеральным проектом от 23.12.2021 (по состоянию на 14.02.2022), %	50,0
Значение, установленное федеральным проектом от 23.12.2021 для Архангельской области (по состоянию на 14.02.2022), %	42,6
Уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта	
Значение, установленное региональным проектом, %	62,1
Значение, установленное федеральным проектом от 23.12.2021 (по состоянию на 14.02.2022), %	62,0
Значение, установленное федеральным проектом от 23.12.2021 для Архангельской области (по состоянию на 14.02.2022), %	62,1

6.3.17. Государственная программа Архангельской области «Молодежь Поморья»

Государственная программа Архангельской области «Молодежь Поморья» утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2020 № 659-пп (далее – госпрограмма № 29).

Ответственным исполнителем госпрограммы № 29 является агентство по делам молодежи Архангельской области (далее – агентство по делам молодежи).

Цель госпрограммы № 29 – создание условий для закрепления молодежи на территории Архангельской области посредством реализации молодежной политики и работы по патриотическому воспитанию молодежи.

Постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 970-пп (далее – Постановление № 970-пп) в госпрограмму № 29 внесены изменения в соответствии с требованиями, установленными Постановлением 793-пп, с учетом которых структура госпрограммы № 29 на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год состоит из:

Проектная часть госпрограммы № 29, в которую входят:

- Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»;
- Региональный проект «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)».

Процессная часть госпрограммы № 29, в которую входят:

- Комплекс процессных мероприятий «Развитие сферы государственной молодежной политики Архангельской области».

Сведения о финансовом обеспечении госпрограммы № 29 в 2024 – 2026 годах за счет всех источников представлены в таблице 144.

Таблица 144. Финансовое обеспечение мероприятия госпрограммы № 29 в 2024 – 2026 годах, млн.руб.

Источник финансирования	Госпрограмма № 29				
	2022 (факт)	2023 (сводная роспись на 01.10.2023)	2024 (план)	2025 (план)	2026 (план)
Федеральный бюджет	7,4	27,7	247,5	108,9	108,9
Областной бюджет	408,3	549,8	532,8	509,1	516,8
Местный бюджет	3,3	2,8	12,7	2,9	2,8
Внебюджетные источники	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
Итого	420,0	581,3	793,0	620,9	628,5

Общий объем финансирования госпрограммы № 29 в разрезе источников финансирования представлен на рисунке 50.



Рисунок 50. Общий объем финансирования мероприятий госпрограммы № 29 в 2024 – 2026 годах, млн.руб.

Бюджетные ассигнования, планируемые в областном бюджете на реализацию госпрограммы № 29 в 2024 году, составляют 780,3 млн.руб., что на 202,8 млн.руб. или на 35,1 % больше показателей сводной росписи на 2023 год по госпрограмме № 29 по состоянию на 01.10.2023.

По отношению к 2024 году отмечается сокращение на плановый период 2025 года на 162,3 млн.руб. или на 20,8 %, на 2026 год на 154,6 млн.руб. или на 19,8 % бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете.

Сведения о финансовом обеспечении структурных элементов госпрограммы № 29 в 2024 - 2026 годах за счет средств областного бюджета представлены в таблице 145.

Таблица 145. Финансовое обеспечение структурных элементов госпрограммы № 29 в 2024 – 2026 годах.

№ п/п	Наименование структурного элемента	Объем финансового обеспечения по годам реализации					
		2024		2025		2026	
		млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
Областной бюджет (всего), из них		780,3	100,0	618,0	100,0	625,7	100,0
1.	Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Архангельская область)»	111,1	14,2	111,1	18,0	111,1	17,8
2	Региональный проект «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России») (Архангельская область)»	141,3	18,1	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Комплекс процессных мероприятий «Развитие сферы государственной молодежной политики Архангельской области»	527,9	67,7	506,9	82,0	514,6	82,2

Таким образом, основная доля финансирования госпрограммы № 29 направлена на реализацию комплекса процессных мероприятий – 527,9 млн.руб. или 67,7 % от всего объема ассигнований на 2024 год.

В ряде подведомственных учреждений в рамках реализации КПМ отмечен рост выделяемых средств областного бюджета на выполнение государственного задания в 2024 году на 22,7 млн.руб. или 8,5 % (с 266,2 млн.руб. на 2023 год до 288,9 млн.руб. на 2024 год).

Например, увеличение бюджетных ассигнований для ГАУ АО «Молодежный центр» составит 8,7 млн.руб. или 14,1 %, что связано с увеличением стоимостных показателей государственного задания, а также ростом заработной платы в соответствии со сценарными условиями и ростом тарифов ЖКУ.

Информация о планируемом увеличении стоимостных показателей по государственным услугам (работам) приведена ниже:

Наименование работы	Показатель	Ед. измерения	2023		2024		Отклонение	
			кол-во	млн.руб.	кол-во	млн.руб.	млн.руб.	%
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	количество проведенных мероприятий	шт.	300	61,5	270	70,2	8,7	14,4

Следует отметить, что объемный показатель государственного задания по услугам (работам) на 2024 установлен ниже уровня 2023 года на 30 мероприятий.

Плановое значение расходов, связанных с реализацией в расчете на 1 мероприятие по услуге (работе) «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», составит в 2023 году – 205,2 тыс.руб./мер., в 2024 году – 260,1 тыс.руб./мер. Таким образом, увеличение стоимости выполняемых государственных работ по отношению к 2023 году составит 26,7 %.

Планируемое увеличение средств на выполнение государственного задания ГАУ АО «Патриот» составило в сумме 12,3 млн.руб. или на 7,3 %, что обусловлено увеличением стоимостных показателей государственного задания, а также увеличением заработной платы в соответствии со сценарными условиями и оплаты коммунальных услуг.

При анализе иных изменений в объеме ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий КППМ, в том числе представляемых в виде средств субсидий на иные цели необходимо отметить их сокращение в соответствии со сценарными условиями для расчета расходов областного бюджета на 2024 и плановый период 2025, 2026 годов на 10 %.

Вместе с тем по ряду мероприятий КППМ необходимо отметить увеличение объема их финансирования. Информация приведена ниже:

Мероприятие КППМ	2023 (сводная роспись на 01.10.2023)	2024 год (госпрограмма)	Отклонение, млн.руб.	Отклонение, %
2.5. Реализованы программы развития детских и молодежных объединений, входящих в реестр молодежных общественных и детских общественных объединений в Архангельской области	6,0	10,0	4,0	66,7
2.4. Обеспечена деятельность Ассоциации «Ресурсный центр добровольчества Архангельской области»	0,0	9,0	9,0	100,0

По мероприятию 2.4 КППМ средства областного бюджета выделены на исполнение пункта 4 и пункт 15 перечня поручений Президента РФ по итогам заседания Государственного Совета РФ от 22.12.2022, согласно которым главам субъектов РФ поручено рассмотреть возможность создания общественных центров помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, на базе СОНКО, предусмотрев меры государственной поддержки деятельности этих общественных центров, а также в целях вовлечения граждан в добровольческую (волонтерскую) и благотворительную деятельность, поддержки локальных общественных проектов и СОНКО, обеспечить поэтапное создание центров во всех городах и других населенных пунктах, в том числе с использованием инфраструктуры молодежной политики, организаций культуры, дополнительного образования, предоставив таким центрам государственную поддержку для организации их деятельности, и включить поддержку добровольческой (волонтерской) деятельности в качестве показателя в перечень показателей эффективности деятельности глав муниципальных образований.

При анализе целевых показателей, утвержденных паспортом КПМ «Развитие сферы государственной молодежной политики Архангельской области», установлено следующее.

Паспортом КПМ утверждено 8 целевых показателей. Информация о динамике показателей КПМ приведена в таблицах 146 и 147.

Таблица 146. Информация о составе и динамике показателей КПМ в 2024 – 2026 годах.

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возрастающий/убывающий)	Базовое значение		2024 год (очередной финансовый год)		2025 год (первый год планового периода)		2026 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
Степень вовлеченности молодежи в мероприятия государственных и муниципальных учреждений по работе с молодежью и патриотическому воспитанию	процент	возрастающий	2022	30,0	33,0	110,0	34,0	103,0	35,0	102,9
Доля благополучателей реализованных проектов и программ по отношению к общему количеству молодежи, проживающей в Архангельской области	процент	возрастающий	2022	--	3,0	100,0	4,0	133,3	5,0	125,0
Доля граждан, занимающихся волонтерской (добровольческой) деятельностью	процент	возрастающий	2022	7,2	7,4	102,8	7,5	101,4	8,0	106,7
Доля молодых граждан, охваченных мероприятиями по пропаганде семейных ценностей и повышению репродуктивных ориентаций молодежи, от количества молодежи, проживающей Архангельской области	процент	возрастающий	2022	16,1	16,1	100,0	16,1	100,0	16,1	100,0
Доля участников региональных мероприятий, направленных на гражданско-патриотическое воспитание молодежи к общему количеству молодежи, проживающей Архангельской области	процент	возрастающий	2022	26,0	27,0	103,8	28,0	103,7	29,0	103,6
Доля молодых граждан, которым было оказано содействие в трудоустройстве, или получивших поддержку в сфере профессиональной ориентации, от количества молодежи Архангельской области	процент	возрастающий	2022	--	4,0	100,0	4,5	112,5	5,0	111,1
Доля несовершеннолетних трудоустроенных на временные рабочие места по отношению к общему числу несовершеннолетних проживающих на территории Архангельской области	процент	возрастающий	2022	--	2,5	100,0	2,6	104,0	2,7	103,8
Доля специалистов по работе с молодежью и сферы патриотического воспитания повысивших свою квалификацию	процент	возрастающий	2022	--	50,0	100,0	50,0	100,0	50,0	100,0

Таблица 147. 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:	7	87,5%
с положительной динамикой*		
без существенной динамики*	1	12,5%
с отрицательной динамикой*	0	0%

Таким образом, контрольно-счетная плата отмечает, что плановые значения 7 показателей КПМ на 2024 – 2026 годы, характеризующие его эффективность реализации в целом, установлены выше фактических значений за 2022 год (базовый), 1 показатель КПМ на 2024 – 2026 год установлен на уровне 2022 года (базовый).

В период 2024 – 2026 годов большинство показателей КПМ относятся к группе показателей с положительной динамикой плановых значений показателей, характеризующих конечные результаты или итоговые эффекты.

Показатели КПМ приведены в соответствии с требованиями пунктов 12, 13 Постановления № 793-пп.

При анализе целевых показателей, утвержденных паспортом госпрограммы № 29, установлено следующее.

Паспортом госпрограммы № 29 на 2024 – 2026 год утверждено 2 целевых показателя, характеризующих эффективность ее реализации в целом.

Целевые показатели госпрограммы № 29 в основном соответствуют целям и задачам, установленным в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474, 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 госпрограммы № 29 приведена в таблицах 148 и 149.

Таблица 148. Информация о составе и динамике показателей госпрограммы № 29 в 2024 – 2026 годах.

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Тип показателя (возрастающий/убывающий)	Базовое значение		2024 год (очередной финансовый год)		2025 год (первый год планового периода)		2026 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	возрастающий	2022	46,4	47,0	101,3	48,0	102,1	49,0	102,1
2 Увеличение доли граждан, занимающихся волонтерской (добровольческой) деятельностью или вовлеченных в деятельность волонтерских (добровольческих) организаций	процент	возрастающий	2022	28,0	30,0	107,1	35,0	116,7	40,0	114,3

Таблица 149. 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.

В период 2024 – 2026 годов показатели госпрограммы № 29 относятся к группе показателей с положительной динамикой плановых значений показателей, характеризующих конечные результаты или итоговые эффекты.

Показатели госпрограммы № 29 в ред. 09.10.2023 приведены в соответствии с требованиями пунктов 12, 13 Постановления № 793-пп.

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 госпрограммы № 29, а также в паспорт КМП, что позволяет ответственному исполнителю госпрограммы № 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 госпрограмме № 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 госпрограммы № 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.

6.4. Дорожный фонд Архангельской области

Законопроектом предлагается утвердить Дорожный фонд Архангельской области (далее – Дорожный фонд) с объемом финансирования на 2024 год в размере 12 238,8 млн.руб. или 68,8 % уточненного плана на 2023 год (в редакции закона Архангельской области от 22.09.2023 № 1-1-ОЗ), на 2025 год в размере 13 508,3 млн.руб. или 76,0 % уточненного плана на 2023 год, на 2026 год в размере 9 142,6 млн.руб. или 51,4 % уточненного плана на 2023 год. Информация представлена на рисунке 51.

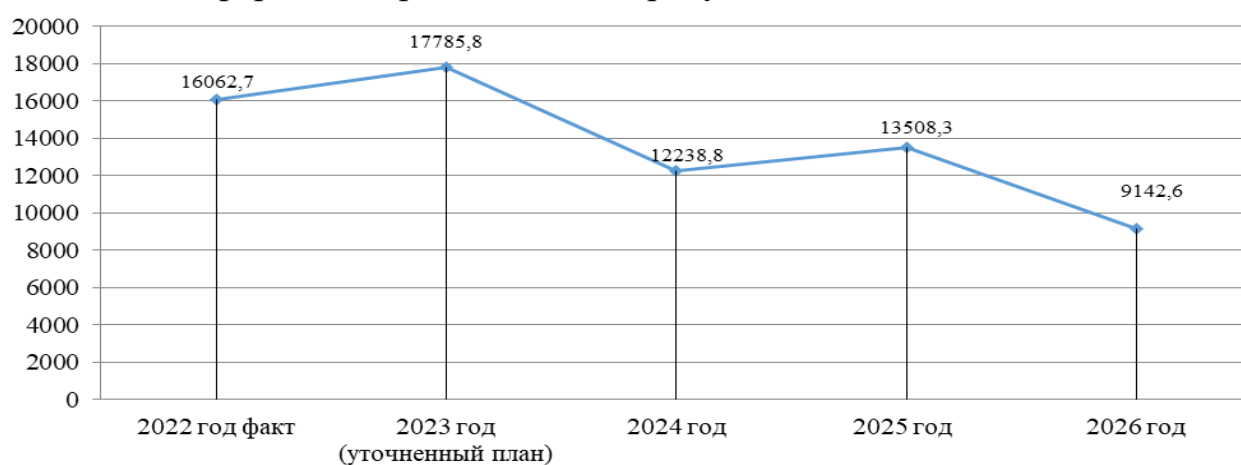


Рисунок 51. Объемы финансирования Дорожного фонда на 2022 – 2026 годы, млн.руб.

Статьей 3. областного закона от 24.10.2011 № 350-25-ОЗ «О дорожном фонде Архангельской области» (далее – Закон о дорожном фонде) установлены источники формирования дорожного фонда.

На период 2022 – 2025 годов одним из источников формирования Дорожного фонда обозначен - Бюджетные кредиты из федерального бюджета.

КСП АО отмечает, что положениями Закона о дорожном фонде бюджетные кредиты из федерального бюджета не определены источником доходов Дорожного фонда, о чем КСП АО указывала ранее в предыдущих Заключениях.

Кроме того, федеральным законом от 20 июля 2020 г. № 239-ФЗ, внесены изменения в федеральный закон от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которому с 1 января 2023 года выдача специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере дорожного хозяйства, самостоятельно, либо через уполномоченное им подведомственное учреждение (ФДА Росавтодор, ФКУ «Росдормониторинг») и только в электронном виде.

Таким образом, минтранс АО с 1 января 2023 года не является администратором доходов "Государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации".

Следовательно, с учетом указанного выше источник формирования Дорожного фонда «10) государственной пошлины за выдачу органом исполнительной власти Архангельской области либо уполномоченными им подведомственными организациями специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесных и (или) крупногабаритных транспортных средств, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации;», указанный в статье 3 Закона о дорожном фонде, подлежит исключению.

Структура источников доходов Дорожного фонда (в удельном весе к объему доходов Дорожного фонда) на планируемый период представлена следующим образом:

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла, прямогонный бензин) составят: 2024 год – 68,7 %, 2025 год – 58,7 %, 2026 год – 89,0 %,
- транспортный налог составит в 2024 году - 4,3 %, в 2025 году – 4,0 %, в 2026 году – 5,8 %,
- межбюджетные трансферты составят в 2024 году – 15,4 %, в 2025 году – 29,00 %, в 2026 году – 0 % (доходы не планируются),
- бюджетные кредиты из федерального бюджета составят в 2024 году – 6,8 %, 2025 год – 4,5 %, 2026 год – 0,0 %,
- по остальным видам доходов наблюдается незначительное изменение удельного веса в общей структуре доходов.

На рисунке 52 представлена структура источников доходов Дорожного фонда за период 2022 – 2026 годы.

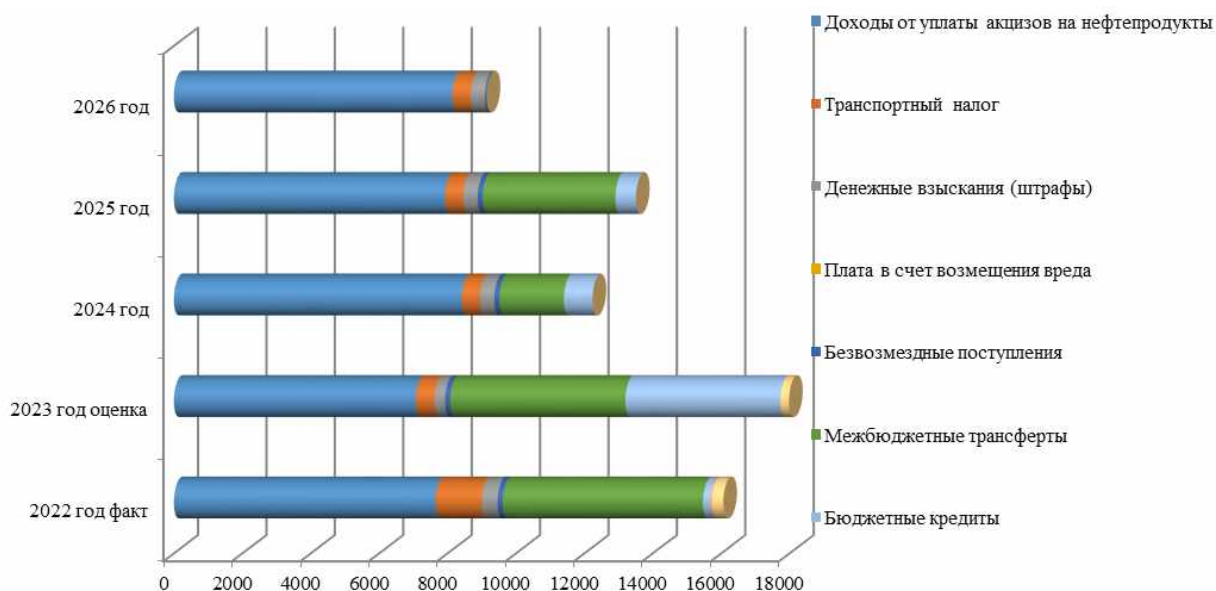


Рисунок 52. Структура источников доходов Дорожного фонда за 2022 – 2026 годы, млн.руб.

Расходы Дорожного фонда на 2024 – 2026 годы запланированы к реализации в рамках программных и непрограммных мероприятий, из которых доля ассигнований, направленных на госпрограмму № 19 в 2024 году составит 98,1 %, в 2025 году - 99,7 %, в 2026 году – 99,5 %.

На рисунке 53 представлены расходы Дорожного фонда на 2024 – 2026 годы в разрезе федеральных проектов, комплексных процессных мероприятий госпрограммы № 19, непрограммных расходов.

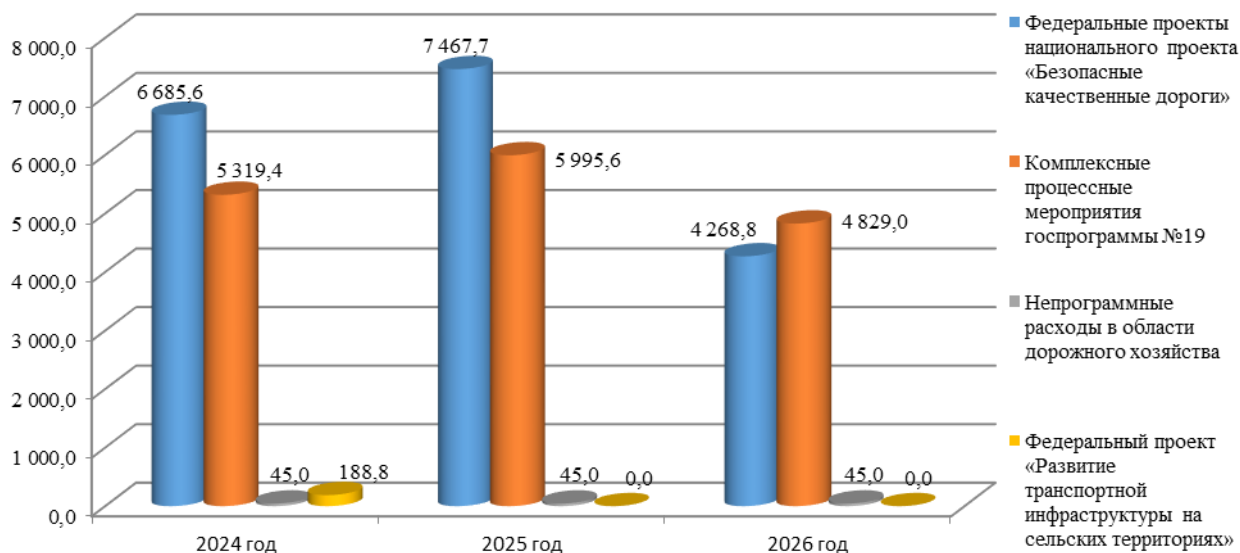


Рисунок 53. Расходы Дорожного фонда за 2024 – 2026 годы в разрезе федеральных проектов НП «Безопасные качественные дороги», КПМ госпрограммы №19, непрограммных расходов, млн.руб.

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 «Расшифровка расходов Дорожного фонда на проектирование и строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, а также на их капитальный ремонт и ремонт (пункт 2 статьи 8 законопроекта)».

6.5. Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности

Законопроектом финансирование ОАИП на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено в объеме, утвержденном постановлением Правительства Архангельской области от 06.10.2023 № 954-пп в соответствии с п. 14.1 ст. 5 закона о бюджетном процессе (таблица 150):

Таблица 150. Объемы финансирования ОАИП на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Наименование	Период		
	2024 год	2025 год	2026 год
Объем финансирования ОАИП, млн.руб.	5 566,3	3 728,3	691,3
в т.ч. расходы на реализацию национальных проектов	2 292,7	2 441,4	556,0

Соотношение объема расходов на реализацию ОАИП, предусмотренных законопроектом к объему расходов ОАИП на 2023 год (таблица 151):

Таблица 151. Соотношение объема расходов на реализацию ОАИП, предусмотренных законопроектом к объему расходов ОАИП на 2023 год

Объем расходов ОАИП на 2023 год*	Объем расходов ОАИП на 2024 год	% от объема 2023 года (гр.2/гр.1)* 100	Объем расходов ОАИП на 2025 год	% от объема 2023 года (гр.4/гр.1) *100	Объем расходов ОАИП на 2026 год	% от объема 2023 года (гр.6/гр.1) *100
1	2	3	4	5	6	7
всего						
9 371,7	5 566,3	59,4 - 40,6	3 728,3	39,8 - 60,2	691,3	7,4 - 92,6
в том числе:						
средства федерального бюджета						
5 214,6	3 143,9	60,3 - 39,7	508,2	9,7 - 90,3	505,5	9,7 - 90,3
средства областного бюджета						
2 348,0	1 586,4	67,6 - 32,4	2 619,5	111,6 + 11,6	185,8	7,9 - 92,1
иные безвозмездные поступления в областной бюджет						
1 809,1	836,0	46,2 - 53,8	600,6	33,2 - 66,8	0,0	- -

*Объем расходов ОАИП на 2023 год утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 07.10.2022 № 794-пп (в редакции от 27.09.2023 N 913-пп).

Таким образом, законопроектом предусмотрено снижение объема инвестиций в объекты капитального строительства к объему инвестиций на 2023 год: в 2024 году – на 40,6, в 2025 году – на 60,2, в 2026 году – на 92,6 процентных пунктов.

На 2024 год наибольшее снижение инвестиций (-53,8 процентных пункта) отмечается по средствам иных безвозмездных поступлений в областной бюджет. Снижение инвестиций в анализируемом периоде обусловлено, в том числе, завершением в 2023 году ряда мероприятий ОАИП по строительству и вводу в эксплуатацию объектов капитального строительства.

ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов включены мероприятия, реализация которых предусмотрена в рамках четырех национальных проектов (таблица 152):

Таблица 152. Информация о количестве и объеме расходов (в разрезе источников финансирования), предусмотренных на реализацию мероприятий ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, реализуемых в рамках национальных проектов

№ п/п	Наименование национального проекта	Кол-во мероприятий	Объем финансирования, млн.руб.		
			2024 год	2025 год	2026 год
1.	№9 "Модернизация первичного звена здравоохранения РФ" Всего, в том числе:	5	414,2	300,7	-
1.1.	средства ФБ		399,9	291,0	-
1.2.	средства ОБ		14,3	9,7	-
2.	Е1 "Современная школа" Всего, в том числе:	6	1 193,8	2 140,7	-
2.1.	средства ФБ		996,50	-	-
2.2.	средства ОБ		197,30	2 140,70	-
3.	Р5 "Спорт - норма жизни" Всего, в том числе:	2	216,60	-	556,00
3.1.	средства ФБ		211,50	-	505,50
3.2.	средства ОБ		5,10	-	50,50
4.	Ф5 "Чистая вода" Всего, в том числе:	4	468,10	-	-
4.1.	средства ФБ		458,70	-	-
4.2.	средства ОБ		9,40	-	-
5.	ВСЕГО, в том числе:	17	2 292,7	2 441,4	556,0
5.1.	средства ФБ		2 066,6	291,0	505,5
5.2.	средства ОБ		226,1	2 150,4	50,5
5.3.	% средств ФБ от суммы всего		90,1%	11,9%	90,9 %
5.4.	% средств ОБ от суммы всего		9,9%	88,1%	9,1%

Соотношение объема расходов по мероприятиям ОАИП, предусмотренных законопроектом на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в рамках национальных проектов, к объему аналогичных расходов на 2023 год представлен в таблице 153:

Таблица 153. Соотношение объема расходов на реализацию мероприятий ОАИП, реализуемых в рамках национальных проектов, предусмотренных законопроектом на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, к объему расходов ОАИП на 2023 год

Объем расходов ОАИП (НП) на 2023 год	Объем расходов ОАИП (НП) на 2024 год	% от объема 2023 года (гр.2/гр.1)* 100	Объем расходов ОАИП (НП) на 2025 год	% от объема 2023 года (гр.4/гр.1)* 100	Объем расходов ОАИП (НП) на 2026 год	% от объема 2023 года (гр.6/гр.1)* 100
1	2	3	4	5	6	7
4 523,2	2 292,7	50,7	2 441,4	54,0	556,0	12,3
		- 49,3		- 46,0		- 87,7

В 2024 году предусмотрено завершение реализации мероприятий трех национальных проектов: А1- «Культурная среда», V7- «Развитие региональных аэропортов и маршрутов», R1- «Программа комплексного развития объединенной дорожной сети Архангельской области, Архангельской агломерации» из семи НП реализуемых в 2023 году.

В разрезе отраслевых направлений расходы ОАИП на 2024 год характеризуются следующими показателями (таблица 154):

Таблица 154. Анализ планируемых расходов на реализацию ОАИП в 2024 году по сравнению с показателями 2023 года в разрезе отраслевых направлений

Наименование отрасли	Объем расходов по ОАИП на 2023 год, млн.руб.	Проект ОЗ на 2024 год			
		Объем расходов ОАИП на 2024 год, млн.руб.	Прирост (+) / снижение (-) объема расходов к 2023 году, (гр.3-гр.2) млн.руб.	Темпы прироста (+) / снижения (-) к 2023 году (гр.4/гр.2 *100), %-е пункты	% к показателю 2023 года (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Здравоохранение	754,0	424,1	- 329,9	- 43,8	56,2
Образование	1 267,5	1 497,6	230,1	18,2	118,2
Культура	555,9	405,5	- 150,4	- 27,1	72,9
Жилищное строительство	620,5	70,4	- 550,1	- 88,7	11,3
Инженерная инфраструктура	1 688,7	1 246,9	- 441,8	- 26,2	73,8
Дорожное строительство, транспортная инфраструктура	3 927,1	1 023,0	- 2 904,1	- 74,0	26,0
Водное хозяйство	0,6	70,0	69,4	11 566,7	11 666,7
Спорт	344,0	523,0	179,0	52,0	152,0
Пожарная безопасность	13,5	40,0	26,5	196,3	296,3
Лесное хозяйство	4,4	83,6	79,2	1 800,0	1 900,0
Общегосударственные вопросы	78,0	102,9	24,9	31,9	131,9
Прочие	117,5	79,3	- 38,2	- 32,5	67,5
ИТОГО	9 371,7	5 566,3	- 3 805,4	- 40,6	59,4

Прирост объемов финансирования ОАИП на 2024 год отмечается по отраслям: «Водное хозяйство», «Лесное хозяйство», «Пожарная безопасность», «Спорт», «Общегосударственные вопросы», «Образование».

Существенное снижение планируемых объемов финансирования ОАИП на 2024 год отмечается по отраслям: «Жилищное строительство» (-88,7

процентных пункта); «Дорожное строительство, транспортная инфраструктура» (-74,0 процентных пункта); «Здравоохранение» (-43,8 процентных пунктов).

В разрезе госпрограмм расходы ОАИП на 2024 год по сравнению с показателями ОАИП на 2023 год характеризуются следующими показателями.

Подробная информация о соотношении планируемых расходов на реализацию ОАИП в 2024 году по сравнению с показателями 2023 года в разрезе госпрограмм приведена в приложении № 8 к настоящему заключению.

В ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов включено 78 объектов (+ 3 объекта к уровню 2023 года), из которых 62 объекта (79,5 %) предусмотрено на 2024 год.

Критерии определения включения объектов в проект ОАИП предусмотрены пунктом 19 Правил формирования ОАИП на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 298-пп (далее – Правила № 298-пп), которые действуют в редакции от 15.02.2023 №148-пп.

Следует отметить, что приоритетность отбора объектов для включения их в проект программы, предусмотренная Правилами № 298-пп в редакции от 15.02.2023 № 148-пп, существенно отличается от приоритетности, предусмотренной Правилами № 298-пп в предыдущей редакции - от 06.12.2022 № 1007-пп, которой основным приоритет имели объекты, находящиеся в государственной собственности Архангельской области и муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области, включенные в реестр объектов незавершенного строительства (далее – Реестр ОНС).

В действующей редакции Правил № 298-пп основным приоритетом указаны объекты, финансирование которых осуществлялось с привлечением средств областного бюджета в предыдущие периоды и строительно-монтажные (проектные) работы по которым не могут быть завершены до 1 января планируемого года ввиду того, что в текущем году за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ запланировано бюджетных ассигнований по указанным объектам меньше их остаточной сметной стоимости по государственному или муниципальному контракту (контракту, договору на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг) на 1 января текущего года.

В соответствии с п. 2 Положения о порядке формирования и ведения регионального реестра незавершенных объектов капитального строительства, составе включаемых в него сведений и порядке предоставления таких сведений (утв. постановлением Правительства АО от 22.02.2011 № 39-пп (далее – Постановление № 39-пп), действует в редакции от 07.09.2022 № 665-пп), ведение реестра осуществляет министр АО. Согласно пп. «б» п. 2 Постановления № 39-пп за министром АО закреплена функция по осуществлению постоянной работы по вовлечению в инвестиционный процесс незавершенных объектов капитального строительства, находящихся в

государственной собственности Архангельской области и муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области.

Реестр ОНС по состоянию на 01.01.2023 утвержден распоряжением министра АО от 30.06.2023 № 98-р. Реестр состоит из двух частей:

- Часть I. ОНС, находящиеся в процессе строительства и являющиеся предметами действующих договоров строительного подряда;
- Часть II. ОНС, не являющиеся предметом действующих договоров строительного подряда и (или) не вовлеченные в хозяйственный оборот.

Формирование ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов в части вовлечения в инвестиционный процесс ОНС, а также включения в ОАИП новых объектов характеризуется следующими показателями.

В состав ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов в редакции от 06.10.2023 № 954-пп включено всего 84 объекта, из которых по 6 объектам финансирование на период реализации программы не предусмотрено (таблица 155):

Таблица 155. Информация об объектах ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов, по которым не предусмотрено финансирование

Наименование объекта (наименование госпрограммы)	Кассовые расходы по объекту с начала строительства до 01.01.2024 за счет всех источников, млн.руб.	Остаток общей стоимости объекта за счет всех источников, млн.руб.
Корректировка проектной документации и строительство больницы на 16 стационарных коек и 7 коек дневного стационара в пос. Урдома Ленского района (ГП АО "Развитие здравоохранения Архангельской области")	7,1	460,8
Строительство и реконструкция системы водоснабжения поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта (ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага")	52,4	1 254,2
Строительство канализационных сетей и коллекторов, канализационных очистных сооружений поселка Соловецкий, корректировка проектно-сметной документации, экспертиза проекта (ГП АО "Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага")	75,2	1 368,5
Строительство кладбища в деревне Валдушки (ГП АО "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов АО")	294,7	381,1
Реконструкция участка автомобильной дороги по ул. Центральная и автомобильной дороги переулоч Заозерный п. Лайский док Приморского района Архангельской области (ГП АО "Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области")	32,4	104,7
Строительство учебных корпусов N 5 и N 6 в Загородном комплексе "Бабанегово", расположенном по адресу: Архангельская область, Приморский район, д. Бабанегово ("Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области")	3,2	66,0
ИТОГО:	464,9	3 635,2

Таким образом, в ОАИП включено 78 объектов, по которым финансирование предусмотрено, из которых:

1) включено 17 объектов из 1 части Реестра ОНС на сумму 2 536,4 млн.руб. (в том числе средства: ФБ – 1 849,6 млн.руб., ОБ – 686,8 млн.руб.) (приложение № 9 к настоящему заключению);

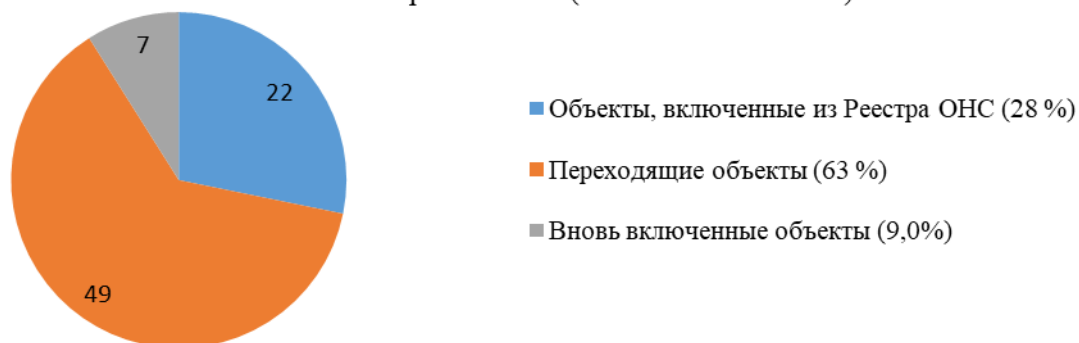
2) включено 5 объектов из 2 части Реестра ОНС на сумму 335,9 млн.руб. (в том числе средства ОБ – 335,9 млн.руб.) (приложение № 10 к заключению);

3) вновь включено 7 объектов на сумму 195,4 млн.руб. (в том числе средства: ФБ – 134,9 млн.руб., ОБ – 60,5 млн.руб.) (приложение № 11 к заключению);

4) переходящими являются 49 объектов на сумму 2 498,6 млн.руб. (в том числе средства: ФБ – 1 159,4 млн.руб., ОБ – 503,2 млн.руб., иные безвозмездные поступления в ОБ – 836,0 млн.руб.).

Структура ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов представлена ниже:

Структура ОАИП в части новых, переходящих и включенных из Реестра ОНС объектов капитального строительства (количество объектов)



Основная доля (63,0 %) объектов в структуре ОАИП – переходящие объекты.

В соответствии с п.10 Правил № 298-пп, формирование проекта программы осуществляется министром АО.

В соответствии с п. 12 Правил № 298-пп проект ОАИП формируется на основании заявок заказчиков (исполнительных органов, местных администраций муниципальных образований).

В рамках ЭАМ проведен анализ заявок заказчиков, подробная информация приведена в приложении № 12 к настоящему заключению. Следует отметить, что из 13 заявок, по которым объекты включены в ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов, только 6 (46,0 %) предоставлены в установленные Правилами № 298-пп сроки. Из 13 заявок 6 заявок предоставлены в августе 2023, что в среднем на 2,5 месяца позже установленного срока. По заявкам, срок предоставления которых превышает срок, установленный п. 13 Правил № 298-пп – до 1 мая, имеются соответствующие согласования, предусмотренные Правилами № 298-пп.

Заявки предоставлены с приложением проектов решений: об осуществлении капитальных вложений в проектирование, строительство, реконструкцию (в том числе с элементами реставрации) и техническое перевооружение объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности за счет средств областного бюджета (приложение № 2 к Правилам № 298-пп); об осуществлении капитальных вложений в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную и муниципальную собственность за счет средств областного бюджета (приложение № 3 к Правилам № 298-пп); об осуществлении капитальных вложений в строительство объектов незавершенного строительства, проектирование, строительство, реконструкцию (в том числе с

элементами реставрации) или техническое перевооружение переходящих объектов (приложение № 4 к Правилам № 298-пп); об осуществлении капитальных вложений на подготовку обоснования инвестиций и проведение его технологического и ценового аудита и (или) проектирование... (приложение № 5 к Правилам № 298-пп).

Минздравом АО в составе заявки от 03.08.2023 №01-01-14/а 878 приложение (проект решения) представлено с нарушением формы приложения № 3 к Правилам № 298-пп – отсутствует графа «Стоимость приобретения объекта недвижимого имущества, рублей», в графе «Общий (предельный) объем бюджетных ассигнований областного бюджета, предполагаемых для финансирования приобретения объекта недвижимого имущества, рублей» объем средств по каждому объекту указан в тысячах рублей.

Пунктом 14 Правил № 298-пп определен перечень документов, которые должны входить в состав заявки на включение объектов в ОАИП. Следует отметить, что из 13 сопроводительных писем к заявкам только 2 содержат перечень направляемых в составе заявок приложений. Отсутствие перечней не позволяет оперативно оценить полноту и соответствие заявок требованиям п. 14 Правил № 298-пп направляемых документов и, по мнению контрольно-счетной палаты, является недостатком в оформлении заявок.

Форма ОАИП предусмотрена Правилами № 298-пп - приложение № 1 к Правилам № 298-пп. ОАИП в редакции от 06.10.2023 № 954-пп не соответствует форме приложения № 1 - добавлена графа «№ п/п», что привело к изменению нумерации граф, предусмотренных утвержденной Правилами № 298-пп формы. Следует отметить, что сквозная нумерация объектов, включенных в ОАИП, оптимизирует работу с программой - позволяет без подсчетов определить общее количество объектов. Вместе с тем, данное изменение формы осуществлено с нарушением п.4 Правил № 298-пп. Также следует отметить, что сквозная нумерация объектов в ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов в редакции от 06.10.2023 № 954-пп в добавленной графе «№ п/п» выполнена только до № 36, с № 37 по № 84 нумерация отсутствует.

По результатам экспертизы законопроектов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного положениями статьи 34 БК РФ, контрольно-счетной палатой вносилось предложение о проведении анализа актуальности Правил № 298-пп в части предоставления в составе заявки на включение объекта капитального строительства в ОАИП на очередной финансовый год и плановый период документов, предусмотренных подпунктом 2) пункта 13 пункта Правил № 298-пп (в ред. от 06.12.2022 1007-пп). Как отмечалось контрольно-счетной палатой, данной нормой Правил № 298-пп не установлены пределы по срокам утвержденной проектной документации и положительных заключений государственной экспертизы проектной документации объекта капитального строительства. Заказчиками в

составе заявок предоставлялась проектная документация, требующая доработки в связи с ее неактуальностью (не производятся предусмотренные проектом материалы и оборудование, истекают сроки выданных технических условий, теряют актуальность результаты изыскательских работ и пр.), что отражается на сроках, качестве, а также приводит к необходимости привлечения дополнительных бюджетных средств в ходе строительства объектов, включенных в ОАИП.

Постановлением Правительства Архангельской области от 15.02.2023 № 148-пп в Правила № 298-пп внесены изменения и дополнения, в том числе в Порядок формирования проекта программы. Вместе с тем, вопрос актуализации имеющейся у заказчиков проектной документации в Правилах № 298-пп отражения не нашел.

В составе заявок, принятых для включения объектов в проект программы на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов, представлены положительные заключения государственной экспертизы по объектам строительства за 2021 – 2023 годы. Вместе с тем, Реестр ОНС содержит большое количество объектов, проектная документация по которым утратила актуальность. С учетом задачи, сформулированной Постановлением № 39-пп – осуществление постоянной работы по вовлечению в инвестиционный процесс незавершенных объектов капитального строительства, находящихся в государственной собственности Архангельской области и муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области, по мнению контрольно-счетной палаты, необходимо разработать механизм актуализации имеющейся проектной и рабочей документации по объектам капитального строительства, включенным в Реестр ОНС.

6.6. Реализация приоритетных национальных и региональных проектов

Представленным законопроектом на реализацию 33 региональных проекта, входящих в состав 11 национальных проектов (далее – НП), предлагается утвердить расходы на 2024 год в общей сумме 18 578,5 млн.руб., что на 34,1 % (9 620,5 млн.руб.) ниже, чем утверждено в областном бюджете на 2023 год (на 01.10.2023).

Сопоставление расходов на реализацию национальных проектов на 2024 год к утвержденным бюджетной росписью на 2023 год ассигнованиям (на 01.10.2023), приведено в таблице 156.

Таблица 156. Расходы областного бюджета по региональным проектам, направленным на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, млн.руб.

Наименование национального проекта (плана)	Роспись на 2023 г. (01.10.23)	Проект на 2024 г. (1 чтение)	Изменения (+,-)	
			%	млн.руб.
НП "Культура"	825,4	424,2	-48,6	-401,2
НП "Образование"	1 478,8	2 846,3	92,5	1 367,5
НП "Жилье и городская среда"	10 491,9	3 784,9	-63,9	-6 707,0
НП "Экология"	1 462,8	827,3	-43,4	-635,5
НП "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	297,2	152,4	-48,7	-144,8

Наименование национального проекта (плана)	Роспись на 2023 г. (01.10.23)	Проект на 2024 г. (1 чтение)	Изменения (+,-)	
			%	млн.руб.
НП "Туризм и индустрия гостеприимства"	91,3	-	-100,0	-91,3
НП "Производительность труда"	16,0	7,3	-54,4	-8,7
НП "Здравоохранение"	1 632,6	1 632,6	0,0	0,0
НП "Демография"	1 513,8	1 758,8	16,2	245,0
НП "Безопасные качественные дороги"	10 057,1	6 735,3	-33,0	-3 321,8
НП «Международная кооперация и экспорт»	0,0	9,5	-	9,5
Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры	332,3	-	-100,0	-332,3
НП «Наука и университеты»	0,0	400,0	-	400,0
Итого	28 199,1	18 578,5	-34,1	-9 620,5

Основное снижение расходов по национальным проектам НП в 2024 году наблюдается по реализации:

- НП «Жилье и городская среда» - в 2,8 раза (-6 707,0 млн.руб.);
- НП «Безопасные качественные дороги» - на 33,0 % (-3 321,8 млн.руб.).

Одновременно с эти, на 92,5 % (+1 367,5 млн.руб.) увеличиваются расходы на реализацию НП «Образование».

Также отмечаем, что в 2024 – 2026 годах законопроектом не предусматриваются расходы на реализацию НП «Туризм и индустрия гостеприимства» (в 2023 году предусмотрены ассигнования на поддержку реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры поддержку развития инфраструктуры туризма) и Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (в 2023 году ассигнования предусмотрены на строительство аэропортового комплекса «Соловки»).

Общие суммы расходов на реализацию НП, предусматриваемые законопроектом на 2024 – 2026 годы приведены в таблице 157.

Таблица 157. Расходы областного бюджета, предусмотренные законопроектом на региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, млн.руб.

Наименование национального проекта	2024 год	2025 год	2026 год
НП "Культура"	424,2	0,0	1,5
НП "Образование"	2 846,3	2 490,3	329,7
НП "Жилье и городская среда"	3 784,9	0,0	0,0
НП "Экология"	827,3	105,5	105,5
НП "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	152,4	0,0	0,0
НП "Производительность труда"	7,3	0,0	0,0
НП "Здравоохранение"	1 632,6	1 993,8	1 676,1
НП "Демография"	1 758,8	873,2	1 248,8
НП "Безопасные качественные дороги"	6 735,3	7 513,5	4 314,7
НП "Международная кооперация и экспорт"	9,5	0,0	0,0
НП "Наука и университеты"	400,0	13 022,3	3 477,4
Итого	18 578,5	25 998,6	11 153,6
Изменения (+,-) к предыдущему финансовому году, в млн.руб.	-9 620,5	7 420,1	-14 845,1
Изменения (+,-) к предыдущему финансовому году, в м%	-34,1	39,9	-57,1

Указанные выше расходы включены в состав соответствующих государственных программ Архангельской области.

Более подробные сведения о планируемых целях отдельных национальных проектов и бюджетных ассигнованиях на их достижение представлены ниже.

6.6.1. Национальный проект «Экология»

Региональный проект «Чистая вода»

Финансирование РП «Чистая вода» (далее – регпроект) осуществляется по нацпроекту «Жилье и городская среда» в рамках госпрограммы № 17.

Срок реализации: 01.01.2021 – 25.12.2024.

Согласно разделу 2 паспорта показатели регпроекта следующие (таблица 158):

Таблица 158. Показатели регпроекта на 2024 год

Целевой показатель	2024 год
Доля населения Российской Федерации, обеспеченного качественной питьевой водой из систем централизованного водоснабжения, %	73,10
Доля городского населения Российской Федерации, обеспеченного качественной питьевой водой из систем централизованного водоснабжения, %	85,20
Количество построенных и реконструированных (модернизированных) объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки, предусмотренных региональными программами, шт.	24

На выполнение мероприятий регпроекта госпрограммой № 17 (в ред. от 09.10.2023) на 2024 запланированы средства областного бюджета – 468,5 млн.руб., консолидированных бюджетов МО – 469,0 млн.руб.

Законопроектом в приложении № 7 на реализацию регпроекта на 2024 год предусмотрены ассигнования, соответствующие регпроекту – 468,5 млн.руб.

Согласно ОАИП в составе законопроекта в 2024 году за счет финансового обеспечения регпроекта предусмотрена реализация следующих 4 мероприятий (таблица 159):

Таблица 159. Направления расходования средств регпроекта в 2024 году

Наименование объекта капитального строительства	Всего, млн.руб.	В том числе:	
		ФБ	ОБ
Реконструкция очистных сооружений водопровода в г. Котласе Архангельской области	213,5	209,2	4,3
Реконструкция системы водоснабжения с вводом в эксплуатацию новой скважины, строительство и подключение блочно-модульной станции очистки воды пос. Ерцево	26,5	26,0	0,5
Реконструкция водопроводных очистных сооружений г. Вельск (1 этап)	183,2	179,6	3,6
Строительство водоочистных сооружений и водонасосной станции, реконструкция сетей водоснабжения, пос. Шипицыно (1 этап)	44,9	44,0	0,9
Итого	468,1	458,8	9,3

Таким образом, в нарушение п. 11 Правил № 298-пп 0,4 млн.руб., предусмотренных регпроектом в составе госпрограммы № 17, не распределены по объектам в составе ОАИП.

При этом, финансовое обеспечение регпроекта не соответствует показателям Соглашения о предоставлении субсидии из ФБ от 26.12.2022 № 069-09-2023-322 (в ред. от 18.09.2023), согласно которому общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Архангельской области, в 2024 году составляет 489,2 млн.руб., в том числе общий размер субсидии, предоставляемой из ФБ - 479,4 млн.руб. В законопроекте не учтены средства субсидии из ФБ, предусмотренные в Соглашении от 26.12.2022 № 069-09-2023-322 на реконструкцию системы водоснабжения Холмогорского района в сумме 20,6 млн.руб.

Следует отметить, что начатое в рамках регпроекта в 2021 году строительство объекта «Реконструкция очистных сооружений водопровода в г. Котласе Архангельской области» в 2022 – 2023 годах не продолжено, на основании соглашения о расторжении контракт расторгнут 10.12.2021. Причиной расторжения контракта послужили дефекты ранее разработанной проектной документации. Проектно-сметную документацию на реконструкцию очистных сооружений водопровода Котласа разработало ООО «ВКО» (г. Ульяновск), стоимость работ составила 5,8 млн.руб. Управлением городского хозяйства администрации городского округа Архангельской области «Котлас» в 2022 году заключен муниципальный контракт на проектно-изыскательские работы стоимостью 13,97 млн.руб. со сроком окончания – 09.10.2023 года. По состоянию на 25.10.2023 корректировка проектной документации не выполнена. На 2024 год на данный объект запланированы средства в размере 213,5 млн.руб. С учетом вышесказанного, существуют риски неисполнения показателей регпроекта в 2024 году, соответственно, и необходимость планирования бюджетных ассигнований на указанный объект на 2025 год.

Региональный проект «Чистая страна»

Срок реализации: 01.10.2018 – 31.12.2024 годы.

Входит в структуру госпрограммы № 10 и включает в себя четыре показателя, соответствующие ФП «Чистая страна» и значениям, установленным для Архангельской области госпрограммой РФ «Охрана окружающей среды».

Госпрограммой № 10 (ред. от 09.10.2023 № 975-пп) на 2024 год в рамках проекта на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов предусмотрено 456,1 млн.руб., что соответствует разделу 5 паспорта проекта. Согласно законопроекту, бюджетные средства: областного бюджета – 45,6 млн.руб., федерального бюджета – 410,5 млн.руб. предусмотрены ГБУ АО Центр, как субсидии на иные цели, а именно: на ликвидацию несанкционированных свалок

- 190,5 млн.руб. - на острове Бревенник, в районе поселка 23 лесозавода, входящего в состав г. Архангельск (кадастровый номер 29:22:012401:1);

- 105,0 млн.руб. - на острове Бревенник, в районе Маймаксанского лесного порта, входящего в состав г. Архангельск (кадастровый номер 29:22:012401:2);

- 100,3 млн.руб. - на острове Хабарка в составе г. Архангельск (кадастровый номер 29:16:181901);

- 47,0 млн.руб. - на о. Кего, входящего в состав г. Архангельска (в кадастровом квартале 29:22:041203);

- 13,3 млн.руб. - г. Няндомы Архангельской области (на земельных участках с кадастровыми номерами 29:12:010113:373, 29:12:000000:1726).

Следует отметить, что срок реализации регионального проекта с 01.10.2018 по 31.12.2024, а в разделах 2 и 4 паспорта РП представлен период только 2024 – 2026 г.г. с базовым значением 2018 года.

В паспорте ФП «Чистая страна» отражены все расходы за период действия проекта, а в паспорте РП (в ред. от 29.09.2023 № 6) не отражены расходы ГБУ АО Центр текущего года на эти же объекты в размере 877,4 млн.руб., из них средства областного бюджета – 115,6 млн.руб., федерального бюджета – 761,8 млн.руб. Информация по расходам в разрезе периодов представлена в таблице 160.

Таблица 160. Расходы по мероприятию «Ликвидация и рекультивация свалок в границах городов» за период действия проекта, млн.руб.

Местонахождение объекта/период	2023	2024	Итого
о. Бревенник (23 лесозавод)	323,0	190,5	513,5
о. Бревенник (Маймаксанский лесной порт)	137,5	105,0	242,5
о. Хабарка	272,0	100,3	372,3
о. Кего	97,6	47,0	144,6
г. Няндомы	47,3	13,3	60,6
Всего (млн.руб.)	877,4	456,1	1 333,5

КСП АО отмечает, что данные факты не обеспечивают прозрачность, открытость и подотчетность деятельности в указанной сфере.

Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»

Срок реализации проекта: 01.10.2018 – 31.12.2024 годы.

Входит в структуру госпрограммы № 10 и включает в себя четыре показателя, соответствующие ФП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» и значениям не ниже, установленных для Архангельской области госпрограммой РФ «Охрана окружающей среды», так показатель «Доля твердых коммунальных отходов, направленных на обработку (сортировку), в общей массе образованных твердых коммунальных отходов» для Архангельской области установлен в размере 18,5 %, в региональном проекте - 22 %.

Госпрограммой № 10 (ред. от 09.10.2023 № 975-пп) на 2024 год в рамках проекта предусмотрено 277,7 млн.руб., что соответствует разделу 5 паспорта проекта. Согласно законопроекту, бюджетные средства предусмотрены АО «Архангельский экологический оператор», как субсидии юридическим лицам

(кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, 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»).

Следует отметить, что срок реализации РП с 01.10.2018 по 31.12.2024, а в разделах 2 и 4 паспорта регионального проекта представлен период только 2024 – 2026 г.г. с базовым значением в разделе 4 мероприятий 2019-2022 г.г., что не соответствует приложению № 4 Постановления № 793-пп.

В паспорте ФП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» отражены все расходы за период действия проекта, а паспорт РП (в ред. от 29.09.2023 № 6) отражает только расходы на объект «Комплекс обработки и утилизации твердых коммунальных отходов мощностью 70 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, муниципальное образование «Черемушское».

При этом, ранее в рамках РП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами (Архангельская область)» производилась закупка контейнеров для раздельного накопления ТКО и реализовалось строительство еще двух объектов по обращению с ТКО: мощностью 60 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Няндомский район» и мощностью 275 000 тонн в год, расположенный по адресу: Архангельская область, Холмогорский район».

Таблица 161. Расходы по мероприятиям РП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами», млн.руб.

Период	2021	2022	2023
Всего расходов, предусмотренных госпрограммой № 10 по РП "Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами", млн.руб.	19,7	500,8	530,7
в том числе:			
федеральный бюджет	19,3	490,8	520,1
областной бюджет	0,4	10,0	10,6

КСП АО отмечает, что данные факты не обеспечивают прозрачность, открытость и подотчетность деятельности в указанной сфере.

Региональный проект «Сохранение лесов»

Паспорт РП «Сохранение лесов» утвержден протоколом проектного комитета Архангельской области от 18.12.2018 № 8 (в редакции от 29.09.2023 № 6).

Мероприятия по реализации РП «Сохранение лесов» связаны с госпрограммой № 15.

Целью реализации РП является обеспечение баланса выбытия и воспроизводства лесов в соотношении 100% к 2024 году, показатель сохраняется до 2026 года.

Результатом РП «Сохранение лесов» НП «Экология», согласно госпрограмме № 15, являются:

– увеличение площади лесовосстановления, повышение качества и эффективности работ по лесовосстановлению на лесных участках, не переданных в пользование (аренду): к 2024 году до 7,88 тыс. га; на лесных участках, переданных в пользование (аренду) на площади 7,92 тыс. га;

– оснащение ГАУ АО «ЕЛЦ» лесопожарной техникой для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров: к 31 декабря 2024 года - на 100 % от потребности;

– формирование запаса лесных семян для лесовосстановления на всех участках, вырубленных и погибших лесных насаждений: к 2024 году до 0,3675 т.

Паспортом РП «Сохранение лесов» и госпрограммой № 15 объемы финансирования за счет средств бюджета предусмотрены:

- на 2024 год в сумме 93,4 млн.руб.,
- на 2025 год в сумме 105,5 млн.руб.;
- на 2026 год в сумме 105,5 млн.руб.

Бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий РП предусмотрены ГАУ «ЕЛЦ» в рамках государственного задания на выполнение работ и в виде целевых субсидий.

В таблицах 141,143 приложения № 31 к Законопроекту № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размеры субвенций из федерального бюджета на реализацию мероприятий ФП «Сохранение лесов» на 2024 – 2026 годы распределены по субъектам.

Объемы финансирования госпрограммы № 15 в указанной части не соответствуют объемам, предусмотренным для Архангельской области федеральным законопроектом № 448554-8 (таблица 162).

Таблица 162. Объемы финансирования госпрограммы № 15 за счет средств федерального бюджета на 2024-2026 годы

Год	Законопроект № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», млн.руб.	Госпрограмма № 15, млн.руб.
2024 год	65,6	88,0
2025 год	89,0	100,1
2026 год	105,2	100,1

Согласно расчету распределения межбюджетного трансферта между субъектами РФ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представленному в составе Законопроекта № 448554-8 (от 18.09.2023), размеры субвенции Архангельской области на оснащение лесопожарной техникой, с учетом количества единиц, недостающих субъекту РФ до обеспечения нормативного (минимального) количества единиц, с учетом прогнозной оснащенностью техникой на 31.12.2023 в размере 96,6%, а также прогнозного ежегодного списания техники составляют:

- на 2024 год в сумме 21,5 млн.руб.,
- на 2025 год – 43,7 млн.руб.,
- на 2026 год – 58,9 млн.руб.

Согласно расчету распределения межбюджетного трансферта между субъектами РФ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представленному в составе Законопроекта № 448554-8 (от 18.09.2023), размеры субвенции Архангельской области на увеличение площади лесовосстановления:

- на 2024 год в сумме 44,1 млн.руб,
- на 2025 год – 45,3 млн.руб.,
- на 2026 год – 46,3 млн.руб.

6.6.2. Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»

Национальный проект «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» включает в себя 3 федеральных проекта, в том числе все они реализуются на территории Архангельской области (далее – РП):

- «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса;
- «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»;
- «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами».

Согласно паспортам РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса», «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», сроки реализации проектов: 01.01.2019 – 31.12.2024. Согласно паспорту РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами», срок реализации проекта 01.01.2021 – 31.12.2024.

РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» связан с госпрограммой № 26 и с государственными программами РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика» и «Государственной программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» и РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» связаны с госпрограммой № 26 и с государственной программой РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика».

Законопроектом на реализацию нацпроекта «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в госпрограмме № 26 на 2024 год предусмотрены расходы в объеме 152,4 млн.руб., из них средства федерального бюджета 123,8 млн.руб., областного бюджета – 28,6 млн.руб., по сравнению с уточненным планом 2023 года, на реализацию нацпроекта «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» бюджетные ассигнования уменьшены на 144,8 млн.руб.

Информация по финансовому обеспечению нацпроекта «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» на 2024 год в госпрограмме № 26 в разрезе РП, характеризуется следующими данными.

млн.руб.

Наименование проектов	2024 год (проект)			Уточненный план 2023 год (от 30.09.2023)
	федеральный бюджет	областной бюджет	Итого	
1. Нацпроект «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	123,8	28,5	152,4	297,2
1.1 региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	5,7	0,1	5,8	5,8
1.2 региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	33,0	10,4	43,4	41,2
1.3 региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	85,1	18,0	103,2	250,2

Наибольший объем бюджетных ассигнований на 2024 год запланирован законопроектом по РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - 103,2 млн.руб. (67,7% общего объема расходов на реализацию данного нацпроекта). При этом уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год, по сравнению с уточненным планом 2023 года, запланировано по РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в объеме 147,0 млн.руб., в связи с уменьшением финансирования мероприятия «Внос в уставный капитал акционерного общества «Гарантийная организация Архангельской области» с целью увеличения областного гарантийного фонда на 128,4 млн.руб., в том числе за счет федерального бюджета на 125,4 млн.руб., за счет областного бюджета на 2,6 млн.руб.

По РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» финансирование на 2024 год запланировано на уровне 2023 года.

По РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» предусмотрено незначительное увеличение бюджетных ассигнований на 2,2 млн.руб.

В госпрограмме № 26 (в редакции от 09.10.2023 № 973-пп) и паспортах РП установленный объем финансирования мероприятий РП соответствует параметрам, предусмотренным законопроектом на 2024 год.

Законопроектом на реализацию обозначенных РП нацпроекта «МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» на 2025-2026 годы финансовые средства не предусмотрены, так как паспортами период их реализации определен по 31.12.2024.

6.6.3. Национальный проект «Производительность труда»

Национальный проект «Производительность труда» включает в себя 2 федеральных проекта, из них: 2 проекта реализуются на территории Архангельской области, в том числе:

- «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»;
- «Системные меры по повышению производительности труда».

Указанные РП связаны с госпрограммой № 26 и с государственной программой РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика».

Согласно паспорту РП «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», срок реализации проекта: 01.01.2020-31.12.2024. Согласно паспорту РП «Системные меры по повышению производительности труда», срок реализации проекта 01.01.2021-31.12.2024.

Законопроектом на реализацию нацпроекта «Производительность труда» в госпрограмме № 26 на 2024 год предусмотрены расходы в объеме 7,3 млн.руб. за счет областного бюджета. По сравнению с уточненным планом 2023 года, на реализацию нацпроекта «Производительность труда» бюджетные ассигнования уменьшены на 8,7 млн.руб.

Информация по финансовому обеспечению нацпроекта «Производительность труда» на 2024 год в госпрограмме № 26 в разрезе РП, характеризуется следующими данными.

Наименование проектов	Объем финансирования госпрограммы в 2024 году, в том числе:			Уточненный план 2023 год (в ред. от 30.09.2023)
	федеральный бюджет	областной бюджет	Итого	
2. Нацпроект «Производительность труда»	-	7,3	7,3	16,0
2.1 региональный проект «Системные меры по повышению производительности труда»	-	0,045	0,045	0,1
2.2 региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	-	7,2	7,2	15,9

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год, по сравнению с уточненным планом 2023 года, запланировано по РП «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» на 8,7 млн.руб., в связи с отсутствием финансирования из федерального бюджета на реализацию мероприятия (результата) по повышению производительности труда на предприятиях по направлению «Бережливое производство».

По РП «Системные меры по повышению производительности труда» бюджетные ассигнования законопроектом на 2024 год запланированы на уровне уточненного плана 2023 года.

В госпрограмме № 26 (в редакции от 09.10.2023 № 973-пп) и паспортах РП установленный объем финансирования мероприятий РП соответствует параметрам, предусмотренным законопроектом на 2024 год.

Законопроектом на реализацию обозначенных РП нацпроекта «Производительность труда» на 2025-2026 годы финансовые средства не предусмотрены, так как паспортами период их реализации определен по 31.12.2024.

6.6.4. Национальный проект «Наука и университеты»

Нацпроект «Наука и университеты» включает в себя 1 федеральный проект «Создание сети современных кампусов». На территории Архангельской области реализуется РП «Создание сети современных кампусов (Архангельская область)», утвержденный протоколом заседания проектного комитета от 29.09.2023 № 6.

РП связан с госпрограммой № 26 (показатель № 1) и государственной программой РФ «Научно-технологическое развитие РФ».

РП включает в себя 11 показателей, по которым количественные значения показателей установлены начиная с 2027 года. Ожидаемый эффект от реализации – создан студенческий кампус мирового уровня «Арктическая звезда» в г. Архангельске.

Обеспечение реализации РП предусмотрено в рамках 2 мероприятий:

1.1. мероприятие «Определены параметры создания и обеспечено финансирование студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда» (оказание услуг, выполнение работ) осуществляется минэкономразвития АО без привлечения финансирования федерального бюджета;

1.2. мероприятие «Создан студенческий кампус мирового уровня «Арктическая звезда» (строительство (реконструкция, техническое перевооружение, приобретение) объекта недвижимого имущества. Реализация мероприятия за счет средств федерального и областного бюджетов осуществляется минэкономразвития АО в рамках заключенного концессионного соглашения с ООО «Арктическая звезда» - концессионером, определенным распоряжением Правительства РФ от 21.05.2022 № 1276-р (ред. от 24.04.2023) «О Перечне организаций, определенных концессионерами, с которыми субъектами РФ могут быть заключены концессионные соглашения без проведения конкурса, на основании которых реализуются инвестиционные проекты по созданию инновационной образовательной среды (кампусов) в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.07.2021 № 1268». Субсидия, предусмотренная в рамках реализации мероприятия (результата), предоставляется ООО «Арктическая звезда» в соответствии с порядком выплаты капитального гранта, определенным концессионным соглашением от 16.06.2023 в отношении финансирования, создания и эксплуатации студенческого кампуса мирового уровня «Арктическая звезда». Период результата мероприятия, согласно паспорту РП - 2027 год.

Информация о финансовом обеспечении нацпроекта «Наука и университеты» по РП «Создание сети современных кампусов (Архангельская

область)» на 2024-2026 годы по госпрограмме № 26 в разрезе источников финансирования, характеризуется следующими данными.

млн.руб.

Наименование проектов	Объем финансирования госпрограммы в 2024 году, в том числе:			Уточненный план 2023 год (в ред. от 30.09.2023)
	2024	2025	2026	
1. Нацпроект «Наука и университеты», в том числе:	400,0	13 022,3	3 477,4	-
- за счет средств федерального бюджета	-	13 022,3	2 893,3	-
- за счет средств областного бюджета	400,0	-	584,1	-
1.1 региональный проект «Создание сети современных кампусов (Архангельская область)»	400,0	13 022,3	3 477,4	-
- за счет средств федерального бюджета	-	13 022,3	2 893,3	-
- за счет средств областного бюджета	400,0	-	584,1	-

В госпрограмме № 26 (в редакции от 09.10.2023 № 973-пп) и паспорте РП «Создание сети современных кампусов (Архангельская область)» установленный объем финансирования мероприятий РП соответствует параметрам, предусмотренным законопроектом на 2024 год.

6.6.5. Национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства»

Национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства» реализуется в 2023 году по государственной программе Архангельской области «Культура Русского Севера» и включает в себя 2 направления:

- федеральный проект «Развитие туристической инфраструктуры»;
- федеральный проект «Повышение доступности туристических продуктов».

В 2023 году бюджетные средства предусмотрены на реализацию национального проекта всего в объеме 91,3 млн.руб., из них: 89,5 млн.руб. средства федерального бюджета и 1,8 млн.руб. средства областного бюджета. Бюджетные ассигнования на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов на реализацию национального проекта законопроектом не предусмотрены.

6.6.6. Национальный проект «Безопасные качественные дороги»

Национальный проект влияет на достижение национальных целей:

- достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство,
- комфортная и безопасная среда для жизни,
- сохранение населения, здоровье и благополучие людей.

В Архангельской области утверждены к реализации три региональных проекта:

- «Региональная и местная дорожная сеть (Архангельская область)»;
- «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Архангельская область)»;
- «Безопасность дорожного движения (Архангельская область)».

Общий объем ассигнований из всех уровней бюджетов согласно показателям паспортов РП планируется направить на реализацию национального проекта на 2024 год в сумме 6 736,4 млн.руб. или 65,6 % от

объемов финансирования 2023 года, на 2025 год в сумме 7 514,5 млн.руб. или 73,2 % от объемов финансирования 2023 года, на 2026 год – 4 315,6 млн.руб. или 42,1 % от объемов финансирования 2023 года.

Информация об объемах ассигнований на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» на период 2021-2026 годы представлена на рисунке 54.

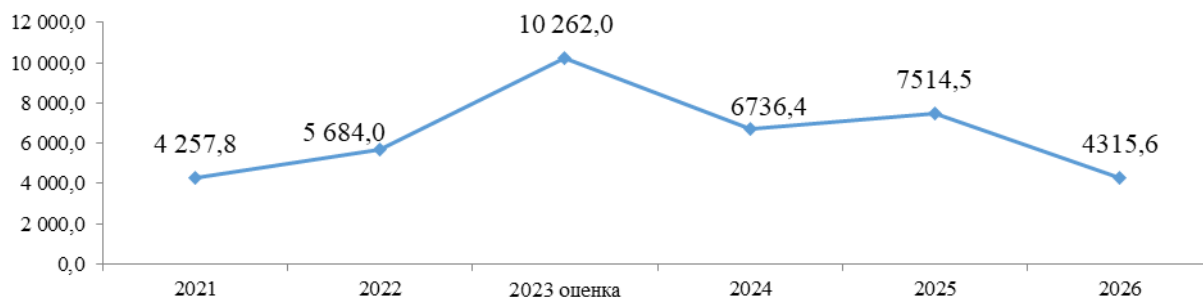


Рисунок 54. Объемы ассигнований на период 2021 – 2026 годы на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги», млн.руб.

Информация об объемах ассигнований на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» на период 2021 – 2026 годы в разрезе региональных проектов представлена на рисунке 55.

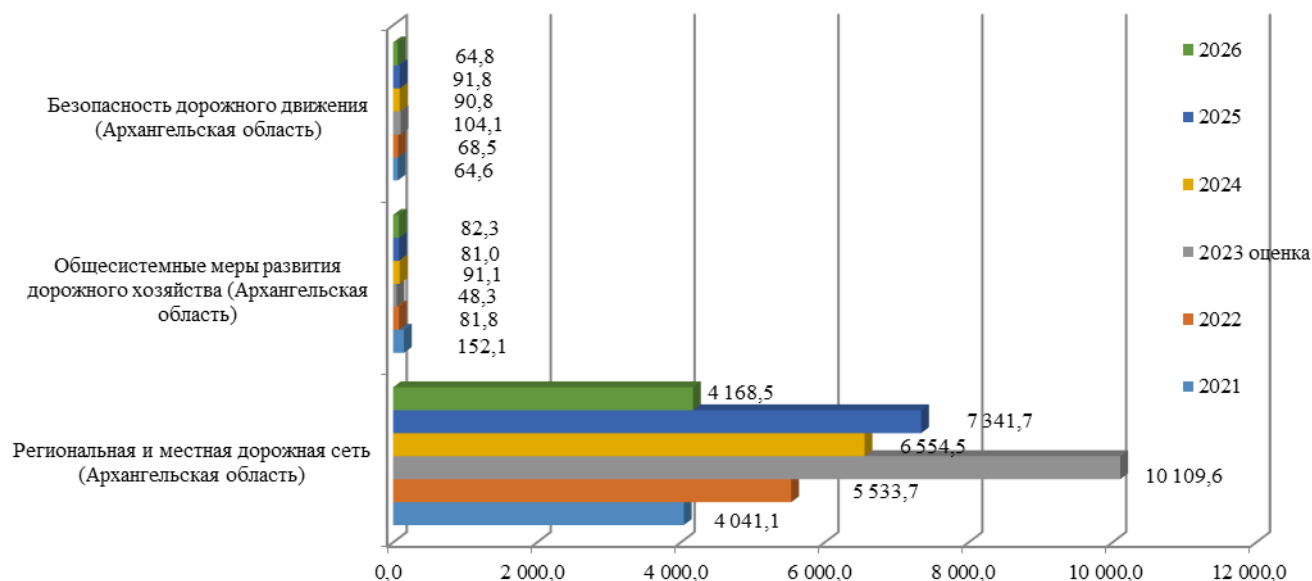


Рисунок 55. Объемы ассигнований на период 2021 – 2026 годы на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» в разрезе региональных проектов Архангельской области, млн.руб.

«Региональная и местная дорожная сеть»

Согласно Паспорту ФП "Региональная и местная дорожная сеть" (Министерство транспорта РФ, 2023 г.): срок реализации проекта 03.12.2018-31.12.2025, в разделе «2. Показатели национального и федерального проекта» значения определены на период 2018 – 2030 годы, в разделе «5. Финансовое обеспечение реализации федерального проекта» - объем финансового обеспечения по годам реализации 2018 – 2030.

Согласно Паспорту РП «Региональная и местная дорожная сеть (Архангельская область)»: срок реализации проекта 03.12.2018 – 31.12.2026, в разделе «2. Показатели регионального проекта» значения определены на период 2024 – 2026 годы, в разделе «5. Финансовое обеспечение реализации регионального проекта» - объем финансового обеспечения по годам реализации 2024 – 2026 годы.

КСП АО отмечает, что в связи с реализацией РП в утвержденный срок, значения показателей и финансового обеспечения РП должны быть утверждены также за указанный срок, а именно с 2018 по 2026 годы.

Пять из шести базовых значений показателей РП указаны со значениями за 2020 и 2021 годы в нарушение п.20 Постановления №793-пп, согласно которому указывается фактическое значение за год, предшествующий году разработки регионального проекта, а в случае отсутствия фактических данных в качестве базового значения приводится плановое (прогнозное) значение.

Согласно Стратегии до 2035 года:

«1. Проект "Автомобильный каркас Архангельской области"»

«К 2024 году доля автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным требованиям, в их общей протяженности будет превышать 32 процента.»

КСП АО отмечает, что согласно паспорту РП по показателю «1.2.Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям» утверждено значение на 2023 год 29,66 % и на 2024 год 33,58 %.

Кроме того, согласно паспорту ГП (комплексной программы) РФ «Развитие транспортной системы» (раздел 5. Показатели государственной программы (комплексной программы) РФ в разрезе субъектов РФ) показатель «Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям» на 2023 год утвержден со значением 30,49 %, на 2024 год – 33,58 %, на 2025 год – 36,41 %.

Объем финансового обеспечения реализации РП утвержден на 2024 – 2026 годы (в том числе на 2026 год в размере 4 168,5 млн.руб.) при том, что значения показателей РП (уровень показателя - ФП) утверждены на 2024 – 2025годы, на 2026 год значения показателей отсутствуют.

Отмечаем, что в разделе «5. Финансовое обеспечение реализации регионального проекта» в объемах финансового обеспечения на 2024 год в строку «областной бюджет» не включен объем финансового обеспечения «Консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области» в размере 710,0 млн.руб.

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»

Согласно Паспорту ФП "Общесистемные меры развития дорожного хозяйства" (Министерство транспорта РФ, 2023 г.): срок реализации проекта 03.12.2018-31.12.2025, в разделе «2. Показатели национального и федерального проекта» значения определены на период 2018 – 2030 годы, в

разделе «5. Финансовое обеспечение реализации федерального проекта» - объем финансового обеспечения по годам реализации 2018 – 2030.

Согласно Паспорту РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Архангельская область)»: срок реализации проекта 03.12.2018 - 31.12.2026, в разделе «2. Показатели регионального проекта» значения определены на период 2024 – 2026 годы, в разделе «5. Финансовое обеспечение реализации регионального проекта» - объем финансового обеспечения по годам реализации 2024 – 2026 годы.

КСП АО отмечает, что в связи с реализацией РП в утвержденный срок, значения показателей и финансового обеспечения РП должны быть утверждены также за указанный срок, а именно с 2018 по 2026 годы.

Два из двух базовых значений показателей РП указаны со значением за 2020 год в нарушение п. 20 Постановления №793-пп, согласно которому указывается фактическое значение за год, предшествующий году разработки регионального проекта, а в случае отсутствия фактических данных в качестве базового значения приводится плановое (прогнозное) значение.

Объем финансового обеспечения реализации РП утвержден на 2024-2026 годы (в том числе на 2026 год в размере 82,3 млн.руб.) при том, что значения показателей РП (уровень показателя - ФП) утверждены на 2024-2025 годы, на 2026 год значения показателей отсутствуют.

«Безопасность дорожного движения»

Согласно Паспорту ФП "Безопасность дорожного движения": срок реализации проекта 03.12.2018 – 31.12.2025, в разделе «2. Показатели национального и федерального проекта» значения определены на период 2018 – 2030 годы, в разделе «5. Финансовое обеспечение реализации федерального проекта» - объем финансового обеспечения по годам реализации 2018 – 2030 годы.

Согласно Паспорту РП «Безопасность дорожного движения»: срок реализации проекта 01.01.2019 - 31.12.2026, в разделе «2. Показатели регионального проекта» значения определены на период 2024 – 2026 годы, в разделе «5. Финансовое обеспечение реализации регионального проекта» - объем финансового обеспечения по годам реализации 2024 – 2026 годы.

КСП АО отмечает, что в связи с реализацией РП в утвержденный срок, значения показателей и финансового обеспечения РП должны быть утверждены также за указанный срок, а именно с 2018 по 2026 годы.

Два из двух базовых значений показателей РП указаны со значениями за 2019 и 2017 годы в нарушение п. 20 Постановления № 793-пп, согласно которому указывается фактическое значение за год, предшествующий году разработки регионального проекта, а в случае отсутствия фактических данных в качестве базового значения приводится плановое (прогнозное) значение.

Объем финансового обеспечения реализации РП утвержден на 2024 – 2026 годы (в том числе на 2026 год в размере 82,3 млн.руб.) при том, что значения показателей РП (уровень показателя - ФП) утверждены только на 2024 год, на 2025-2026 годы значения показателей отсутствуют.

По строке «Итого консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области» раздела «5. Финансовое обеспечение реализации регионального проекта» суммы объема финансового обеспечения по годам указаны неверно:

в 2024 году завышены на 39 310,0 тыс.руб. (40 000,0 (№п/п 1.3.2) + 11 500,0 (№ п/п 1.5.2) = 51500,00 - 90 810,0 (значение объема финансового обеспечения в РП),

в 2025 году завышены на 37 223,1 тыс.руб. (45 004,1 (№п/п 1.3.2) + 9 537,9 (№ п/п 1.5.2) = 54 542,0 - 91 765,1 (значение объема финансового обеспечения в РП),

в 2026 году завышены на 37 223,1 тыс.руб. (18 000,0 (№п/п 1.3.2) + 9 537,9 (№ п/п 1.5.2) = 27 537,9 - 64 761,0 (значение объема финансового обеспечения в РП).

Реализация мероприятия «1.3.Модернизированы нерегулируемые пешеходные переходы, светофорные объекты и установлены светофорные объекты, пешеходные ограждения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в муниципальных районах, муниципальных округах, городских округах и городских поселениях» осуществляется в соответствии с Положением о порядке и условиях проведения конкурса на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов и городских поселений Архангельской области на софинансирование мероприятий по модернизации нерегулируемых пешеходных переходов, светофорных объектов и установке светофорных объектов, пешеходных ограждений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (утв. постановлением Правительства Архангельской области от 08.10.2013 № 463-пп (в ред. от 09.10.2023 № 976-пп)). Расходы осуществляются за счет средств дорожного фонда Архангельской области.

Размер планируемой к предоставлению из областного бюджета субсидии, определяется в размере, установленном пунктом 5 Порядка определения и установления предельного уровня софинансирования из областного бюджета (в процентах) объема расходного обязательства муниципального района, муниципального округа и городского округа Архангельской области (утв. постановлением Правительства Архангельской области от 26.12.2017 № 637-пп) - не более 95 % на софинансирование расходов по направлениям, установленным Правительством Архангельской области, в части использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области.

Таким образом, по строке «1.3.2 консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области» объем финансового обеспечения по годам реализации должен составить:

на 2024 год - 42 105,3 тыс.руб.,

на 2025 год - 47 372,7 тыс.руб.,

на 2026 год - 18 947,4 тыс. руб.

Таким образом, значения показателей «объем финансового обеспечения по годам» в разделе «5. Финансовое обеспечение реализации регионального проекта» должен составить:

в 2024 году

по строке «Итого по региональному проекту» 92 915,3 тыс.руб.,

по строке «Итого консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области» 53 605,3 тыс.руб.,

в 2025 году

по строке «Итого по региональному проекту» 94 133,7 тыс.руб.,

по строке «Итого консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области» 56 910,6 тыс.руб.,

в 2026 году

по строке «Итого по региональному проекту» 64 761,0 тыс.руб.,

по строке «Итого консолидированные бюджеты муниципальных образований Архангельской области» 28 485,3 тыс.руб.

6.6.7. Национальный проект «Образование»

Национальный проект «Образование» – это инициатива, направленная на достижение двух ключевых задач. Первая – обеспечение глобальной конкурентоспособности российского образования и вхождение Российской Федерации в число 10 ведущих стран мира по качеству общего образования. Вторая – воспитание гармонично развитой и социально ответственной личности на основе духовно-нравственных ценностей народов Российской Федерации, исторических и национально-культурных традиций.

В целом по национальному проекту «Образование» на 2024 год предусмотрено 2 704,8 млн.руб. Увеличение расходов на реализацию национального проекта составляет 1 226,1 млн.руб. или на 82,9 процента к уровню расходов 2023 года.

Расходы, предусмотренные по национальному проекту «Образование» приведены в таблице 163.

Таблица 163. Расходы, предусмотренные по национальному проекту «Образование», млн.руб.

Код	Наименование	Уточненный план 2023 года (на 01.10.2023)			2024 год (проект)		
		Всего	Средства федерально го бюджета	Средства областного бюджета	Всего	Средства федерально го бюджета	Средства областного бюджета
Е	<i>Национальный проект «Образование»</i>	1 478,7	1 140,2	338,5	2 704,8	2 342,3	362,5
Е1	РП «Современная школа»	1 240,7	944,1	296,6	2 326,1	2 022,8	303,3
Е2	РП «Успех каждого ребенка»	50,9	13,6	37,3	100,7	47,0	53,7
Е4	РП «Цифровая образовательная среда»	128,7	125,3	3,4	156,3	153,2	3,1
Е8	РП «Социальная активность»	9,6	9,4	0,2	10,6	10,4	0,2
ЕВ	РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	48,8	47,8	1,0	111,1	108,9	2,2

Региональный проект «Современная школа»

Финансирование РП «Современная школа», направленного на реализацию федерального проекта, входящего в состав нацпроекта,

осуществляется в рамках госпрограммы № 02. Срок реализации: 01.01.2021 – 25.12.2024.

В рамках РП «Современная школа» реализуются следующие мероприятия с установленными объемами финансового обеспечения (таблица 164):

Таблица 164. Мероприятия (результаты) РП «Современная школа», их финансовое обеспечение на 2024 – 2026 годы

Мероприятие	Результат в 2024 году	Финансовое обеспечение, млн.руб.			
		всего	в том числе:		
			2024 год	2025 год	2026 год
Созданы новые места в общеобразовательных организациях, мест	4960				
Областной бюджет		3 248,1	1 107,4	2 140,7	0
Создано новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа, мест	240				
Областной бюджет		86,5	86,5	0	0
Консолидированные бюджеты МО		86,6	86,6	0	0
Создано новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, мест*	860				
Областной бюджет		1 243,8	945,4	144,8	153,6
Итого областной бюджет		4 578,4	2 139,3	2 285,5	153,6
Итого консолидированные бюджеты МО		86,6	86,6	0	0
На базе общеобразовательных организаций созданы и функционируют детские технопарки «Кванториум», всего единиц	6				
Областной бюджет		62,9	62,9	-	-
В общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, созданы и функционируют центры образования естественно-научной и технологической направленностей, всего единиц	46				
Областной бюджет		100,9	100,9	-	-
Обеспечена реализация мероприятий по осуществлению единовременных компенсационных выплат учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек	23				
Областной бюджет		23,0	23,0	-	-
Итого по региональному проекту:		4 765,3	2 326,2	2 285,5	153,6
Областной бюджет		4 765,2	2 326,1	2 285,5	153,6
Итого консолидированные бюджеты МО		86,6	86,6	-	-

* Данное мероприятие реализуется путем заключения концессионного соглашения

В приложении № 7 к законопроекту на реализацию мероприятий регпроекта в 2024 году предусмотрены ассигнования, соответствующие РП «Современная школа» – 2 326,2 млн.руб.

Согласно ОАИП в составе законопроекта за счет финансового обеспечения РП «Современная школа» предусмотрены следующие 6 мероприятий в рамках капитальных вложений (таблица 165):

Таблица 165. Направления расходования средств РП «Современная школа» в 2024 – 2025 годах, млн.руб.

Наименование объекта капитального строительства	2024 год			2025 год		
	ФБ	ОБ	всего	ФБ	ОБ	всего
Проектирование и строительство средней общеобразовательной школы на 240 мест в поселке Оксовский Плесецкого муниципального округа Архангельской области		86,5	86,5			

Наименование объекта капитального строительства	2024 год			2025 год		
	ФБ	ОБ	всего	ФБ	ОБ	всего
Школа на 320 мест в дер. Горка-Муравьевская Вельского района. Проектирование и строительство	199,3	22,2	221,5	0,0	267,2	267,2
Школа на 320 мест в г. Няндомы Няндомского района. Проектирование и строительство	199,3	22,2	221,5	0,0	707,7	707,7
Школа на 320 мест в г. Каргополе. Проектирование и строительство	199,3	22,2	221,5	0,0	389,9	389,9
Школа на 320 мест в пос. Катунино Приморского района. Проектирование и строительство	199,3	22,2	221,5	0,0	304,2	304,2
Школа на 320 мест в п. Коноша Коношского района. Проектирование и строительство	199,3	22,2	221,5	0,0	471,7	471,7
Итого	996,5	197,5	1 194,0	0,0	2 140,7	2 140,7

Исходя из того, что законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год на строительство 5 указанных выше школ, а достижение результатов регпроекта по созданию новых мест в общеобразовательных организациях (4 960 мест) планируется в 2024 году, то существуют риски недостижения показателей нацпроекта.

Кроме того, на строительство средней общеобразовательной школы на 860 учащихся в территориальном округе Майская горка г. Архангельска в рамках заключенного концессионного соглашения в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 – 2026 годы, соответственно, существуют риски недостижения показателей нацпроекта в 2024 году.

В рамках реализации мероприятия пункта 1.1 РП «Современная школа» «на базе общеобразовательных организаций созданы и функционируют детские технопарки «Кванториум» предусмотрены контрактные расходы в размере 62,9 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 62,1 млн.руб., за счет средств областного бюджета – 0,8 млн.руб.

В рамках реализации мероприятия пункта 1.4 РП «Современная школа» «в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, созданы и функционируют центры образования естественно-научной и технологической направленностей» предусмотрены контрактные расходы в размере 100,9 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 99,6 млн.руб., за счет средств областного бюджета – 1,3 млн.руб.

Реализацию мероприятий по пунктам 1.1 и 1.4 РП «Современная школа» осуществляют министерство образования АО и ГКУ АО «Проектная дирекция минобразования АО». В рамках исполнения данных мероприятий предусмотрены централизованные закупки оборудования для 30 муниципальных общеобразовательных учреждений и приобретения оборудования для 3 школьных «Кванториумов».

Статьей 26 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрены различные варианты централизации закупок, среди которых уполномоченному органу (учреждению) могут быть переданы функции как по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), так и все функции заказчика (от планирования закупки до приемки и оплаты товаров (работ, услуг).

При этом нормами частей 2, 3, 5 указанной статьи установлено, что все функции заказчика могут быть переданы уполномоченному органу

(учреждению), соответствующего тому же уровню бюджета бюджетной системы РФ, что и сам заказчик. Передача функций муниципального заказчика (от планирования закупки до приемки и оплаты товаров (работ, услуг) уполномоченному органу (учреждению) субъекта РФ нормами ст. 26 Федерального закона № 44-ФЗ не предусмотрена.

Вместе с тем, частью 4 этой же статьи установлена возможность передачи функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) от заказчиков муниципальных образований уполномоченному органу (учреждению) субъекта РФ.

Проектом бюджета на 2024 год министерству образования АО предлагается осуществить закупку оборудования для центров образования естественно-научной и технологической направленности, расположенных в сельской местности и малых городах, а также для детских технопарков «Кванториум» созданных на базе общеобразовательных организаций, являющихся муниципальными учреждениями, то есть осуществить закупку для муниципальных нужд. Однако согласно положениям статьи 15 Федерального закона № 131-ФЗ организация образовательного процесса относится к вопросам местного значения.

Исходя из изложенного, осуществление министерством образования АО, роли заказчика при закупке оборудования для муниципальных учреждений будет противоречить статье 26 Федерального закона № 44-ФЗ и статье 15 Федерального закона № 131-ФЗ. Централизация закупки необходимого оборудования возможна в виде передачи полномочий по определению поставщика от муниципальных заказчиков уполномоченному органу Архангельской области.

Региональный проект «Успех каждого ребенка»

В рамках РП «Успех каждого ребенка» реализуются следующие мероприятия с установленными объемами финансового обеспечения (таблица 166):

Таблица 166. Мероприятия (результаты) РП «Успех каждого ребенка», их финансовое обеспечение на 2024 – 2026 годы

Мероприятие	Результат в 2024 году,	Финансовое обеспечение, млн.руб.			
		всего	в том числе:		
			2024 год	2025 год	2026 год
В общеобразовательных организациях обновлена материально-техническая база для занятий детей физической культурой и спортом, всего, единиц	74				
Областной бюджет		223,6	64,9	93,6	65,0
Консолидированные бюджеты МО		223,6	64,9	93,6	65,0
Созданы новые места в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей, всего, тысяча единиц	9,6390				
Областной бюджет		35,8	35,8	-	-
Итого по региональному проекту:		259,4	100,7	93,6	65,0
Областной бюджет		223,6	100,7	93,6	65,0
Итого консолидированные бюджеты МО		223,6	64,9	93,6	65,0

Средства на реализацию мероприятия по обновлению в общеобразовательных организациях материально-технической базы для занятий детей физической культурой и спортом запланированы как иные межбюджетные трансферты на общую сумму 64,9 млн.руб., в том числе 13,6 млн.руб. за счет средств федерального бюджета и 51,3 млн.руб. за счет средств областного бюджета. Увеличение объема средств по сравнению с 2022 годом произошло на 30,1 млн.руб. или на 86,5 % за счет увеличения средств областного бюджета.

Паспортом РП «Успех каждого ребенка» запланировано создание в 2024 году в 10 муниципальных общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом.

Реализация мероприятия по созданию новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей предусматривается путем осуществления централизованных закупок по приобретению оборудования для создания 2 776 новых мест.

Осуществление министерством образования АО, роли заказчика при закупке оборудования для муниципальных учреждений будет противоречить статье 26 Федерального закона № 44-ФЗ и статье 15 Федерального закона № 131-ФЗ. Централизация закупки необходимого оборудования возможна в виде передачи полномочий по определению поставщика от муниципальных заказчиков уполномоченному органу Архангельской области.

Региональный проект «Цифровая образовательная среда»

По РП «Цифровая образовательная среда» в 2024 году объемы ассигнований увеличиваются на 27,6 млн.руб. или на 19,0 % и запланированы в объеме 156,3 млн.руб., из них 153,2 млн.руб. средства федерального бюджета, 3,1 млн.руб. средства областного бюджета.

Реализация мероприятий по обеспечению образовательных организаций материально – технической базой для внедрения цифровой образовательной среды и создания центра цифрового образования детей «IT - клуб» предусматривается путем осуществления централизованных закупок по приобретению оборудования.

Осуществление министерством образования АО роли заказчика при закупке оборудования для муниципальных учреждений будет противоречить статье 26 Федерального закона № 44-ФЗ и статье 15 Федерального закона № 131-ФЗ. Централизация закупки необходимого оборудования возможна в виде передачи полномочий по определению поставщика от муниципальных заказчиков уполномоченному органу Архангельской области.

Региональный проект «Социальная активность»

Расходы на реализацию РП «Социальная активность (Архангельская область)», запланированы на 2024 год в объеме 10,6 млн.руб., в том числе за счет средств: федерального бюджета – 10,4 млн.руб., областного бюджета – 0,2 млн.руб.

Средства предусмотрены агентству по делам молодежи Архангельской области на проведение мероприятий по реализации практик поддержки добровольчества (волонтерства) по итогам проведения ежегодного Всероссийского конкурса лучших региональных практик поддержки и развития добровольчества (волонтерства) «Регион добрых дел» в виде грантов в форме субсидий некоммерческим организациям.

Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»

В целях обеспечения функционирования системы патриотического воспитания граждан РФ реализуется федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (далее – федеральный проект) национального проекта «Образование».

Одной из задач федерального проекта является проведение мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях.

Цели, порядок и условия предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных проектов, в том числе обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», входящего в состав национального проекта «Образование», в рамках государственной программы РФ «Развитие образования», утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.12.2017 № 1642 (далее – госпрограмма № 1642), определены соответствующими правилами к ней.

На территории Архангельской области протоколом проектного комитета Архангельской области от 29.09.2023 № 6 в новой редакции утвержден паспорт регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (далее – региональный проект), срок реализации которого 01.01.2022-31.12.2024. С учетом новой редакции в составе реализуемых мероприятий на 2024 год в паспорте регионального проекта также предусмотрено мероприятие «В государственных и муниципальных общеобразовательных организациях проведены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями».

Региональный проект является структурным элементом госпрограммы № 29.

Объем расходов областного бюджета на реализацию мероприятия «В государственных и муниципальных общеобразовательных организациях проведены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями» согласно паспорту регионального проекта, характеризуется следующими данными:

млн.руб.

Наименование результата	СБР на 01.10.2023 г.	2024 г. (проект)	Изменение
Обеспечено функционирование системы патриотического воспитания граждан Российской Федерации	23,1	111,1	+88,0

Проектом бюджета на 2024 год объем финансирования за счет средств бюджета Архангельской области на реализацию регионального проекта предусмотрен в сумме 111,1 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 108,9 млн.руб., областного бюджета 2,2 млн.руб., что в 4,8 раза больше, чем на 2023 год в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023. Рост ассигнований обусловлен увеличением количества штатных ставок советника в общеобразовательных организациях на 31.12.2024 (с 171 на 31.12.2023 до 449 на 31.12.2024).

Показатели регионального проекта паспортом проекта на 2024 – 2026 годы не установлены. Вместе с тем, паспортом регионального проекта установлен ожидаемый результат от реализации мероприятия «В государственных и муниципальных общеобразовательных организациях проведены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями» в объеме 2024 – 278 чел., 2025 – 278 чел., 2026 – 278 чел. при базовом значении на 2023 – 171 чел.

Региональный проект «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)»

В целях формирования эффективной системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи, основанной на принципах справедливости, всеобщности и направленной на самоопределение и профессиональную ориентацию всех обучающихся, в рамках достижения одной из задач нацпроекта «Образование», утвержден паспорт федерального проекта «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» (далее – федеральный проект).

Одной из задач федерального проекта является реализация программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации «Регион для молодых», которая в свою очередь направлена на решение одной из задач нацпроекта «Образования», а именно, формирование эффективной системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи, основанной на принципах справедливости, всеобщности и направленной на самоопределение и профессиональную ориентацию всех обучающихся.

В соответствии с правилами представления субсидии в рамках государственной программы РФ «Развитие образования» на конкурсной основе Архангельской области представлено 138,5 млн.руб.

Соглашение о предоставлении средств субсидии из федерального бюджета по состоянию на дату подготовки заключения (предварительно – декабрь 2023) в системе «Электронный бюджет» не размещено.

На территории Архангельской области протоколом проектного комитета Архангельской области от 29.09.2023 № 6 в новой редакции утвержден паспорт регионального проекта «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России») (Архангельская область) (далее – региональный проект), срок реализации которого 01.01.2022-31.12.2024. С учетом новой редакции в состав реализуемых мероприятий на 2024 год добавлено новое мероприятие «Реализация программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации «Регион для молодых».

Региональный проект является структурным элементом госпрограммы № 29.

Задача регионального проекта соответствует целям и задачам, установленным указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204, нацпроектом «Образование», а также целям и задачам, установленным федеральным проектом и госпрограммой.

Объем расходов областного бюджета на реализацию мероприятия «Реализация программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации «Регион для молодых» регионального проекта характеризуется следующими данными:

Наименование результата	СБР на 01.10.2023 г.	2024 г. (проект)	Изменение
Создание условий для эффективной самореализации молодежи, в том числе развитие инфраструктуры, млн.руб.	--	141,3	+141,3

Проектом бюджета на 2024 год объем финансирования за счет средств бюджета Архангельской области на реализацию регионального проекта предусмотрен в сумме 141,3 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 138,5 млн.руб., областного бюджета 2,8 млн.руб. Объем финансирования на 2024 год предусмотренный паспортом регионального проекта соответствует объему финансирования, предусмотренному проектом бюджета на 2024 год.

Реализация мероприятия осуществляется государственными автономными учреждениями, подведомственными агентству по делам молодежи Архангельской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области. В части подведомственных учреждений реализация мероприятия будет осуществляться ГАУ АО «Молодежный центр», ГАУ АО «ШМТО» в форме субсидии на иные цели. Бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, городских и сельских поселений Архангельской области предоставляются субсидии в соответствии с Правилами о порядке проведения конкурса на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, городских и сельских поселений Архангельской области на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в Архангельской области «Регион для молодых», утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 09.10.2020 № 659-пп.

Показатели регионального проекта паспортом проекта на 2024 год не установлены. Вместе с тем, паспортом регионального проекта установлен ожидаемый результат от реализации мероприятия «Реализация программы комплексного развития молодежной политики в регионах РФ «Регион для молодых» в объеме 1 единицы (комплекса). При этом следует отметить, что для федерального проекта ожидаемым результатом от реализации данного мероприятия является «В 2023 - 2025 году проведен Всероссийский конкурс программ комплексного развития молодежной политики в субъектах РФ «Регион для молодых», по итогам которого ежегодно оказана поддержка не менее 42 субъектам РФ».

Контрольно-счетная палата отмечает о необходимости предусмотреть в соглашениях, планируемых к заключению с подведомственными учреждениями, а также с муниципальными образованиями, конкретные направления расходования средств, а также установить ожидаемые результаты от реализации мероприятия.

6.6.8. Национальный проект «Международная кооперация и экспорт»

РП «Экспорт продукции АПК»

В рамках РП «Экспорт продукции АПК» как структурного элемента госпрограммы № 05 предусмотрено 2 мероприятия, одно мероприятие реализуется без привлечения финансирования из бюджета.

Одной из цели Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия РФ (далее - ГП РФ) является достижение объема экспорта продукции АПК по Российской Федерации в размере 29,0 млрд долл. США к концу 2024 года.

В РП «Экспорт продукции АПК» значение указанного показателя установлено только на 2024 год в размере 0,12 млрд долл. США, что соответствует значению, установленному ГП РФ для Архангельской области.

В рамках реализации РП «Экспорт продукции АПК» будет оказана государственная поддержка аккредитации ветеринарных лабораторий в национальной системе аккредитации. Средства областного бюджета будут направлены учреждениям ветеринарии в форме субсидии на иные цели. Согласно федеральным правилам субсидии будут предоставляться на возмещение части понесённых затрат ветеринарными лабораториями на получение ими аккредитации за период не более двух лет, предшествующих году получения субсидии. Предусматривается возмещение затрат на капитальный ремонт зданий (помещения) лаборатории; модернизацию и приобретение оборудования; обучение сотрудников; проведение межлабораторных сличительных испытаний, критериями отбора субъектов РФ для предоставления субсидии являются: наличие понесенных ветеринарными лабораториями затрат на создание условий для получения аккредитации в национальной системе аккредитации и (или) расширения области аккредитации ветеринарными лабораториями; предоставление

ветеринарной лабораторией информации в компонент федеральной государственной информационной системы в области ветеринарии

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию РП «Экспорт продукции АПК», на 2024 год составили 9,548 млн.руб., в том числе за счет федерального бюджета на сумму 9,357 млн.руб.

6.6.9. Национальный проект «Жилье и городская среда»

Региональный проект «Жилье»

Срок реализации РП до 31.12.2030 года, значение целевых показателей установлены только на 2024 год, при этом законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию РП-F1 на 2024 – 2026 гг.

Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» (далее – РП-F2).

Срок реализации РП-F2 – 31.12.2024 года.

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий РП-F2: на 2024 год – 632,1 млн.руб., на 2025 и 2026 гг. финансирование не предусмотрено, ГРБС – министерство ТЭК и ЖКХ АО, что соответствуют паспорту РП.

Разделом 4 паспорта РП утверждены четыре мероприятия (результаты) РП, разделом 5 паспорта РП утверждено финансовое обеспечение двух из них: 1) реализованы мероприятия по благоустройству общественных территорий (набережные, центральные площади, парки и др.) и иные мероприятия, предусмотренные государственными (муниципальными) программами формирования современной городской среды (нарастающий итог) в 2024 году – 1023 условные единицы – 347,3 млн.руб. (за счет ОБ – 340,5 млн.руб.);

2) реализованы проекты победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в 2024 году – 10 единиц, в 2025 – 13 единиц – 291,6 млн.руб. за счет ОБ;

В нарушение срока реализации мероприятий РП-F2 разделом 4 паспорта РП в 2025 году запланирована реализация трех проектов победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях.

Разделом 2 паспорта РП утверждены базовые значения целевых показателей:

Таблица 167. Базовые значения показателей РП-F2

Наименование целевого показателя	Ед. изм.	Значение целевых показателей			
		Базовое значение в паспорте РП		факт базового значения по данным КИАС	отклонение
		год	значение		
Доля городов с благоприятной средой от общего количества городов (индекс качества городской среды - выше 50%)	%	2020	15,0	23,0	-8,0
Количество благоустроенных общественных территорий	ед.	2020	101	152	-51
Количество городов с благоприятной городской средой	ед.	2020	2	3	-1
Индекс качества городской среды	бал.	2020	155	162	-7

Наименование целевого показателя	Ед. изм.	Значение целевых показателей			
		Базовое значение в паспорте РП		факт базового значения по данным КИАС	отклонение
		год	значение		
Доля объема закупок оборудования, имеющего российское происхождение, в том числе оборудования, закупаемого при выполнении работ, в общем объеме оборудования, закупленного в рамках реализации мероприятий гос. (мун.) программ современной городской среды	%	2021	0,0	100,0	-100,0
Прирост среднего индекса качества городской среды по отношению к 2019	%	2020	0,0	5,0	-5,0
Реализованы проекты победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях (нарастающим итогом)	ед.	2020	1	3	-2
Доля граждан, принявших участие в решении вопросов развития городской среды, от общего количества граждан в возрасте от 14 лет, проживающих в муниципальных образованиях, на территории которых реализуются проекты по созданию комфортной городской среды	%	2020	14,3	12,6	1,7

В нарушение абзаца 7 пункта 25, абзаца 3 пункта 28 Постановления № 793-пп все базовые значения показателей РП, указанные в паспорте РП, не соответствуют фактическим значениям, указанным в отчете о реализации мероприятий госпрограммы № 13 за 2022 год, в том числе семь из них – занижены.

В нарушение приложения № 3 Постановления № 793-пп в качестве базового значения не указывается фактическое значение за год, предшествующий году разработки проекта регионального проекта (паспорт РП-F2 утвержден 12.12.2018).

Также необходимо отметить, что паспортом РП запланировано благоустроить 667 общественных территорий в 2024 году (признак нарастающего итога не указан), что на 600 % превышает плановые значения на 2023 год и не соответствует количеству общественных территорий, запланированных к благоустройству в 2024 году, согласно адресному перечню госпрограммы № 13 (382 общественные территории).

Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (далее – РП-F3).

Сроки реализации РП: 01.01.2019 – 31.12.2024.

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий РП-F3 - на 2024 год – 2 684,322 млн.руб., что соответствует разделу 4 паспорта госпрограммы № 06 и разделу 5 паспорта РП-F3.

Приложением № 6 к законопроекту бюджетные ассигнования по ГРБС распределены следующим образом:

- 1) министерство строительства и архитектуры – 1 867,9 млн.руб.:
 - средства Фонда – 792,5 млн.руб.,
 - из них по коду расхода 410 – 789,3 млн.руб., по коду расхода 520 – 3,3 млн.руб.,
 - средства областного бюджета – 1 075,3 млн.руб.,
 - из них: КР 410 – 1 075,3 млн.руб., по КР 520 – 0,00 млн.руб.

Пунктом 10(1) Порядка предоставления в 2019 - 2024 годах субсидий в

виде имущественных взносов РФ в Фонд на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда и об особенностях предоставления финансовой поддержки субъектам РФ, расходовании полученных за счет средств Фонда, средств бюджета субъекта РФ и (или) средств местных бюджетов..., утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.03.2019 № 278 (далее – Порядок № 278) установлено условие софинансирования расходных обязательств субъекта РФ. Пунктом 2.2.7 Договора от 25.04.2019 года № 21/ПС о предоставлении и использовании финансовой поддержки за счет средств Фонда... (далее – Договор от 25.04.2019, заключенного Правительством АО и Фондом субъект РФ обязуется обеспечить объем долевого финансирования за счет средств субъекта РФ, предусмотренный региональной программой.

Законопроектом предусмотрено предоставление средств Фонда бюджетам МО АО в виде субсидии в размере 3,3 млн.руб. без предоставления субсидии за счет средств областного бюджета, что противоречит условиям софинансирования, изложенным в пункте 10(1) Порядка № 278, Договоре от 25.04.2019 года.

Раздел 4 паспорта РП-F3 содержит информацию о том, что реализация мероприятий РП осуществляется в рамках адресной программы.

Пунктом 8 Порядка № 153-пп определено, что распределение средств субсидии на текущий финансовый год и на плановый период утверждается приложениями к адресной программе.

Адресная программа содержит приложения по распределению средств субсидии бюджетам муниципальных образований АО на 2019 – 2024 гг.

Приложением № 11 к адресной программе (распределение средств субсидии на 2024 год) по ГРБС министерство строительства и архитектуры предусмотрено направление средств субсидии в бюджет ГО АО «Новодвинск» в размере 122,7 млн.руб. (средства Фонда – 91,3 млн.руб., средства ОБ – 31,4 млн.руб.), что не соответствует данным приложения № 6³⁷ к законопроекту.

2) министерство ТЭК и ЖКХ АО – 816,6 млн.руб.:

- средства Фонда – 800,6 млн.руб.,

код вида расхода 520 – 528,8 млн.руб., код расхода 530 – 271,8 млн.руб.,

- средства областного бюджета – 15,8 млн.руб.,

код вида расхода 520 – 10,3 млн.руб., код расхода 530 – 5,5 млн.руб.

Приложением № 11 к адресной программе (распределение средств субсидии на 2024 год) по ГРБС министерство ТЭК и ЖКХ АО предусмотрено направление средств субсидии в бюджеты муниципальных образований в размере 127,8 млн.руб. (средства Фонда – 125,4 млн.руб., средства ОБ – 2,4 млн.руб.), что не соответствует данным приложения № 6 законопроекта.

Паспортом РП определены значения показателей на 2024 год:

- ЦП № 1 «Количество граждан, расселенных из непригодного для проживания жилищного фонда (нарастающим итогом)» - значение – 25,16

³⁷ Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

тысяч человек, из них, согласно пояснительной записке к законопроекту в 2024 году – 8,16 тыс. человек,

- ЦП № 2 «Количество квадратных метров расселенного для проживания жилищного фонда (нарастающим итогом)» - значение – 451,87 тысяч кв.м, из них, согласно пояснительной записке к законопроекту в 2024 году – 146,68 тыс.кв.м.

Наименования показателей РП соответствуют наименованиям федерального проекта «Жилье» и нацпроекта «Жилье и городская среда».

В соответствии с отчетом о выполнении части 11 статьи 16 Закона № 185-ФЗ субъекта РФ перед Фондом по состоянию на 01.01.2023 года всего переселено – 12,9 тыс. человек с аварийной площади 227,336 тыс.кв.м.

Приложением № 5³⁸ к адресной программе запланировано, что в 2023 году количество переселенных граждан составит 6,6 тыс. человек с аварийной площади 110,157 тыс.кв.м. Следовательно, в 2024 году для достижения показателей, установленных паспортом РП, с учетом ожидаемого выполнения показателей за 2023 год на 100 %, необходимо будет переселить 5,7 тыс. человек с аварийной площади 114,377 тыс.кв.м или меньше на 2,46 тыс. человек с 32,3 тыс.кв.м, чем указано в пояснительной записке к законопроекту.

6.6.10. Национальный проект «Здравоохранение»

Ключевые цели национального проекта – снижение младенческой смертности, смертности населения трудоспособного возраста, смертности населения от сердечно-сосудистых и онкологических заболеваний, больничной летальности от инфаркта и инсульта, рост числа рентгенэндоваскулярных операций, достижение практически полной укомплектованности врачами и медсестрами подразделений, оказывающих амбулаторную помощь, внедрение «бережливых технологий» в медицинских организациях, обеспечение охвата граждан профилактическими медосмотрами не реже одного раза в год, рост объема экспорта медицинских услуг.

Законопроектом предусмотрено, что в рамках нацпроекта «Здравоохранение» Архангельская область планирует принять участие в финансировании реализации пяти федеральных и, соответственно, региональных проектов:

- «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»;
- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»;
- «Борьба с онкологическими заболеваниями»;
- «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы системы здравоохранения»;
- «Модернизация первичного звена здравоохранения».

³⁸ Планируемые показатели переселения граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017

Расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов в составе федеральных проектов нацпроекта «Здравоохранение» характеризуется следующими данными:

Таблица 168. Расходы, предусмотренные на реализацию региональных проектов в составе национального проекта «Здравоохранение», млн.руб.

Код	Уточненный план 2023 года (СБР на 30.09.2023)			2024 год (проект)			2025 год (проект)			2026 год (проект)		
	Всего	Средств а федераль ного бюджета	Средств а областн ого бюджета	Всего	Средств а федераль ного бюджета	Средства областного бюджета	Всего	Средства федеральн ого бюджета	Средств а областн ого бюджета	Всего	Средства федеральн ого бюджета	Средства областного бюджета
Национальный проект «Здравоохранение»												
законопроект	1 632,6	1 452,9	179,7	1 632,6	1 483,8	148,8	1 993,8	1 844,1	149,7	1 676,1	1 539,7	136,4
изменение к предыдущему году в млн.руб.				0,0	30,9	-30,9	361,2	360,3	1,0	-317,7	-304,4	-13,3
изменение к предыдущему году в %				0,00%	2,1%	-17,2%	22,1%	24,3 %	0,7%	-16,0%	-16,5%	-9,0%
N 1	Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи (Архангельская область)»											
законопроект	170,6	72,7	98,0	170,6	80,7	89,9	170,6	78,8	91,8	153,6	65,4	88,2
изменение к предыдущему году в млн.руб.				0,0	8,1	-8,1	0,0	-1,9	1,9	-17,1	-13,4	-3,6
изменение к предыдущему году в %				0,00%	11,1%	-8,2%	0,00%	-2,4%	2,1%	-10,0%	-17,0%	-4,0%
N 2	Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями (Архангельская область)»											
законопроект	178,7	176,8	1,9	221,3	206,7	14,6	94,3	92,4	1,9	94,3	92,4	1,9
изменение к предыдущему году в млн.руб.				42,6	29,9	12,7	-127,0	-114,3	-12,7	0,0	0,0	0,0
изменение к предыдущему году в %				23,9%	16,9%	668,8%	-57,4%	-55,3%	-87,0%	0,00%	0,00%	0,00%
N 3	Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями (Архангельская область)»											
законопроект	13,5	13,5	0,0	58,3	52,5	5,8	0,0			0,0		
изменение к предыдущему году в млн.руб.				44,8	39,0	5,8	-58,3			0,0		
изменение к предыдущему году в %				332,6%	289,7%	x	-100,0%			x		
N 7	Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ) (Архангельская область)»											
законопроект	50,8	49,8	1,0	54,7	53,6	1,1	0,0			0,0		
изменение к предыдущему году в млн.руб.				3,9	3,8	0,1	-54,7			0,0		
изменение к предыдущему году в %				7,7%	7,7%	7,8%	-100,0%			x		
N 9	Региональная программа «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации (Архангельская область)»											
законопроект	1 219,0	1 140,2	78,8	1 127,6	1 090,3	37,3	1 728,9	1 672,9	56,0	1 428,2	1 381,9	46,3
изменение к предыдущему году в млн.руб.				-91,4	-49,9	-41,4	601,3	582,6	18,7	-300,7	-291,0	-9,7
изменение к предыдущему году в %				-7,5%	-4,4%	-52,6%	53,3%	53,4%	50,0%	-17,4%	-17,4%	-17,3%

Законопроектом в 2024 году предусмотрено увеличение расходов на реализацию трех региональных проектов из пяти:

«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» на 23,9 %, по которому реализуются два мероприятия, из них по оснащению оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений рост расходов составляет 51,7 %, по обеспечению профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении, снижение на 0,67 %, за счет средств федерального бюджета (0,7 %);

«Борьба с онкологическими заболеваниями» в 3,3 раза, по которому реализуется мероприятие по переоснащению медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, увеличение расходов по средствам федерального бюджета составляет 2,9 раз, кроме этого привлекаются средства областного бюджета;

«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)» на 7,73 % примерно в равной степени, как по средствам федерального бюджета, так и по средствам областного бюджета, на внедрение медицинских информационных систем и реализацию государственных информационных систем в сфере здравоохранения, обеспечивающих информационное взаимодействие с подсистемами ЕГИСЗ.

На реализацию регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения» предусмотрено снижение расходов на 91,4 млн.руб. или на 7,49 %, как по средствам федерального бюджета на 49,9 млн.руб. (4,4 %), так по средствам областного бюджета на 41,4 млн.руб. (52,6 %), за счет уменьшения расходов:

– по бюджетным инвестициям министерству строительства и архитектуры Архангельской области (подготовка ПСД и новое строительство (реконструкция) объектов медицинских организаций) на 39,66 %, в том числе по средствам федерального бюджета на 38,11 % и по средствам областного бюджета на 64,58 %;

– по приобретению оборудования в медицинские организации (приведение материально-технической базы медицинских организаций в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи, их дооснащение и переоснащение оборудованием для оказания медицинской помощи) на 36,7 %, в такой же пропорции по средствам федерального и областного бюджетов.

При этом, увеличены расходы по приобретению автомобильного транспорта на 21,8 % и по капитальному ремонту зданий медицинских организаций в 3,7 раза.

Бюджетные ассигнования по национальному проекту в законопроекте предусматриваются в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Архангельской области».

Расхождений объема финансирования законопроекта с государственной программой «Развитие здравоохранения Архангельской области» (в редакции постановления Правительства Архангельской области от 09.10.2023 № 983-пп) не установлено.

При сопоставлении сведений по финансовому обеспечению реализации региональных проектов, указанных в паспортах региональных проектов, с планируемыми бюджетными ассигнованиями на реализацию национального проекта «Здравоохранение» на 2024 – 2026 годы, представленными в составе законопроекта, расхождений не установлено.

При анализе показателей региональных проектов и показателей госпрограммы № 01 установлено, что требование п. 12 Постановления № 793-пп соблюдено, то есть дублирование показателей госпрограммы № 01 и показателей структурных элементов, входящих в ее состав, отсутствует.

6.6.11. Национальный проект «Демография»

Финансовое обеспечение реализации НЦ «Демография» на 2024 год представлено в таблице 169:

Таблица 169. Финансовое обеспечение НЦ «Демография», млн.руб.

Наименование регионального проекта	2023 г. (план)	2024 г. (проект)	Изменен ия
Всего	1 513,8	1 758,8	245,0
Финансовая поддержка семей при рождении детей	1 379,3	1 211,7	- 167,6
Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет	60,1	317,8	257,7
Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения	39,5	2,9	- 36,6
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	34,9	226,4	191,5

Объем средств на реализацию НЦ «Демография» на 2024 год составляет 1 758,8 млн.руб., что на 245,0 млн.руб. больше чем в 2023 году (1 513,8 млн.руб.).

РП «Финансовая поддержка семей при рождении детей»

Данные об объеме финансового обеспечения и связи с показателем РП «Финансовая поддержка семей при рождении детей» на 2023 – 2026 год приведены ниже:

Результат	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Женщины, родившие первого ребенка в возрасте от 18 до 25 лет включительно, получают единовременную денежную выплату женщинам, родившим первого ребенка в возрасте от 18 до 25 лет включительно				
Показатель, тыс. семей	0,55	0,55	0,55	0,55
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	34,3	43,1	37,2	38,8
Многодетные семьи и семьи, с тремя и более детьми, в том числе до достижения возраста 21 года, получают меры социальной поддержки по оплате коммунальных услуг				
Показатель, тыс. семей	9,75	9,75	9,75	9,75
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	120,9	139,5	145,2	151,0
Семьи с тремя и более детьми получают ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста 3 лет (с оплатой услуг организаций почтовой связи и кредитных организаций)				
Показатель, тыс. семей	5,5040	2,734	-	

Результат	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	758,4	563,2	204,7	
Многодетные семьи получают меры социальной поддержки				
Показатель, тыс. семей	11,1	10,8	10,8	10,8
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	465,7	465,9	471,8	490,5
Всего финансовое обеспечение, млн.руб.	1379,3	1 211,7	858,9	680,3

На достижение результатов РП предусматриваются средства за счет средств федерального бюджета 502,9 млн.руб., областного бюджета 708,8 млн.руб., которые позволят предоставить меры социальной поддержки многодетным семьям, в том числе при рождении третьего ребенка или последующих детей, а также на выплаты на питание, приобретение одежды, приобретение транспортных средств. Размер ежемесячной выплаты семьям с тремя и более детьми ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, составит – 17 164 руб. (в 2023 году – 16 327 руб.) на 2 734 детей. Субсидия на приобретение транспортных средств будет предоставляться семье при рождении пятого ребенка (в 2023 г. субсидия предоставляется при рождении шестого ребенка). Размер единовременной выплаты женщинам, родившим первого ребенка в возрасте от 18 до 25 лет включительно, составит 50,0 тыс.руб.

РП «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения»

Данные об объеме финансового обеспечения и связи с показателем РП «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» на 2024 – 2026 год приведены ниже:

Результат	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Лица старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающие в организациях социального обслуживания, прошли вакцинацию против пневмококковой инфекции			
Показатель, %	95%	-	-
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	0,3		0,3
Осуществление доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации, расположенные в Архангельской области			
Показатель, чел.	1 800	1 900	2 100
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	2,6	2,8	2,8
Всего финансовое обеспечение, млн.руб.	2,9	2,8	3,1

В рамках РП «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» на 2024 год предусмотрены средства из областного бюджета в сумме 2,9 млн.руб. на осуществление доставки медицинских работников из медицинских организаций к лицам старше 65 лет, проживающим в сельской местности, в целях оказания им медицинской помощи на дому, доставки лицам старше 65 лет, проживающим в сельской местности, лекарственных средств, медицинских изделий, продуктов питания и предметов первой необходимости

(2,6 млн.руб.) и на проведение вакцинации против пневмококковой инфекции лиц старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания (0,3 млн.руб.)

Региональный проект «Содействие занятости»

Данные об объеме финансового обеспечения и связи с показателем РП «Содействие занятости» на 2023 – 2026 год приведены ниже:

Результат	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Привлечено работников в рамках региональных программ повышения мобильности трудовых ресурсов				
Показатель, чел. в РП «Содействие занятости»	50	50	-	-
Показатель, чел. в ФП «Содействие занятости»	50	50	-	-
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	13,5	11,3	11,3	9,3
Количество центров занятости населения в субъектах Российской Федерации, в которых реализуются или реализованы проекты по модернизации				
Показатель, ед.	-	22	-	-
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	-	306,5	-	-
Прошли профессиональное обучение и получили дополнительное профессиональное образование работники промышленных предприятий оборонно-промышленного комплекса				
Показатель, ед.	19	7	-	-
Объем финансового обеспечения, млн.руб.	1,1	-	-	-

Расходы, предусмотренные на реализацию РП «Содействие занятости» на 2024 год, составляют 317,8 млн.руб. из которых 306,5 млн.руб. запланировано на ремонт зданий и помещений в территориальных центрах занятости, внедрение фирменного стиля оформления, формирование системы контроля и оценки качества предоставления государственных услуг в органах службы занятости.

Региональный проект «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»

С целью достижения и выполнения целей, предусмотренных указами Президента РФ от 07.05.2018 № 204, от 21.07.2020 № 474, в части увеличения доли граждан, ведущих здоровый образ жизни, а также увеличение до 55 процентов доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом к 2024 году и до 70 процентов к 2030 году 29.04.2019 утвержден паспорт федерального 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» (далее – федеральный проект).

12.12.2018 № 8 утвержден паспорт 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)» (далее – региональный проект), срок реализации которого 01.01.2019 – 31.12.2024.

Цель регионального проекта соответствует цели, установленной указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204, а также цели, установленной федеральным проектом.

Региональный проект является структурным элементом госпрограммы № 28.

Объем расходов областного бюджета на реализацию регионального проекта характеризуется следующими данными:

млн.руб.			
Наименование результата	Уточненный план на 2023 г.	2024 г. (проект)	Изменение
Создание для всех категорий и групп населения условий для занятия физической культуры и спортом	34,9	226,4	+191,5

Проектом бюджета на 2024 год объем финансирования за счет средств бюджета Архангельской области на реализацию регионального проекта предусмотрен в сумме 226,4 млн.руб., что на 191,5 млн.руб. или 6,8 раза больше чем на 2023 год в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023. Объем финансирования на 2024 год, предусмотренный паспортом регионального проекта, соответствует объему финансирования, предусмотренному проектом бюджета на 2024 год. Увеличение бюджетных ассигнований обусловлено выделением финансирования по мероприятию на проектирование и строительства крытого катка с искусственным льдом в г. Архангельске в объеме 216,6 млн.руб. (в т.ч. федеральный бюджет – 211,5 млн.руб., областной бюджет – 5,1 руб.).

Однако, в соответствии с протоколом заседания президиума (штаба) Правительственной комиссии по региональному развитию в РФ от 20.07.2023 № 39 принято решение о секвестировании ранее предусмотренных Минспорту России бюджетных ассигнований на 10 %. Кроме того, в соответствии с подпунктами 2.2 и 2.3 протокола совещания у Заместителя Председателя Правительства РФ от 12.07.2023 № Зпр-ПЗО-МХ в приоритетном порядке обеспечиваются софинансированием из федерального бюджета объекты спорта, на которых уже ведутся строительные работы, в рамках инвестиционных программ Минспорта России. Учитывая вышеизложенное, а также отсутствие проектно-сметной документации на проект строительства крытого катка с искусственным льдом в г. Архангельске, предусмотренные в 2024 году бюджетные ассигнования на строительство данного объекта в объеме 211,5 тыс.руб. министерством спорта России будут отозваны. Таким образом, в финансовое обеспечение регионального проекта включены ассигнования, которые не будут предусмотрены в федеральном бюджете на 2024 год, чем нарушен принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ.

В части иных средств по мероприятиям регионального проекта, реализация которых осуществляется с привлечением средств федерального

бюджета, соглашения о предоставлении средств субсидии из федерального бюджета по состоянию на дату подготовки заключения к законопроекту не подписаны (предварительно – декабрь 2023), в системе «Электронный бюджет» не размещены.

В тоже время согласно письму Министерства спорта России от 19.08.2023 № АК-07-07/13667 для использования в работе в целях определения объемов финансирования расходных обязательств субъекта до Архангельской области доведен проект распределения субсидии из федерального бюджета в объеме эквивалентному объему, указанному в паспорте регионального проекта и проекте бюджета на 2024 год.

Следует также отметить наличие отклонения в бюджетных ассигнованиях областного бюджета между паспортом регионального проекта, размещенным в системе «Электронный бюджет», и законопроектом на 2024 год. Информация приведена ниже:

Наименование регионального проекта	Бюджетные ассигнования областного бюджета, млн.руб.		
	в соответствии с паспортом, размещенным в системе «Электронный бюджет»	в соответствии с законопроектом	отклонение
«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»	243,7	226,4	-17,3

Бюджетные ассигнования законопроекта на 2024 год меньше финансового обеспечения за счет средств областного бюджета согласно паспорту регионального проекта, на 2024 год, размещенному в системе «Электронный бюджет» на 17,3 млн.руб.

Паспортом регионального проекта установлено два целевых показателя, которые утверждены и включены в паспорт федерального проекта.

Значения целевых показателей регионального проекта на 2024 в целом выше значения целевых показателей, установленных на аналогичный период паспортом национального проекта «Демография» и паспортом федерального проекта «Спорт – норма жизни».

Информация о значениях установленных показателей представлена ниже:

Наименование показателя	2023 г.	2024 г.
Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом		
Значение, установленное региональным проектом, %	52,2	55,5
Значение, установленное федеральным проектом от 29.04.2019 (по состоянию на 07.03.2023), %	51,5	55
Значение, установленное федеральным проектом от 29.04.2019 для Архангельской области (по состоянию на 07.03.2023), %	52,2	55

Наименование показателя	2023 г.	2024 г.
Значение, установленное национальным проектом «Демография» (по состоянию на 06.03.2023), %	53,1	55
Уровень обеспеченности населения Архангельской области спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта		
Значение, установленное региональным проектом, %	58	62,1
Значение, установленное федеральным проектом от 29.04.2019 (по состоянию на 07.03.2023), %	60	62
Значение, установленное федеральным проектом от 29.04.2019 для Архангельской области (по состоянию на 07.03.2023), %	56	57
Значение, установленное национальным проектом «Демография», (по состоянию на 06.03.2023), %	60	62

Значение целевого показателя «Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом», установленное региональным проектом на 2023 год, выше значения, установленного в целом паспортом федерального проекта «Спорт – норма жизни», но ниже значения установленного в паспорте национального проекта «Демография». В тоже время паспортом регионального проекта на 2024 год предусмотрен значительный рост его значения по отношению к 2023 году, с целью достижения плановых значений показателя установленных на федеральном уровне

Аналогичная ситуация наблюдается в отношении целевого показателя «Уровень обеспеченности населения Архангельской области спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта». Паспортом регионального проекта на 2024 год предусмотрен значительный рост его значения по отношению к 2023 году, с целью достижения плановых значений показателя установленных на федеральном уровне

Таким образом, контрольно-счетная палата отмечает, что сокращение количества объектов капитального строительства, ввод в эксплуатацию которых планировался в 2024 году в связи с отменой финансирования, несет в себе риски по достижению целей, предусмотренных национальным проектом «Демография», в том числе по фактическому достижению плановых значений показателей, установленных региональным проектом на 2024 год.

6.6.12. Национальный проект «Культура»

Реализация национального проекта «Культура» в 2024 году осуществляется по государственной программе Архангельской области «Культура Русского Севера».

На территории Архангельской области в рамках национального проекта «Культура» в 2024 году планируется реализация трех региональных проектов:

- региональный проект «Обеспечение качественного нового уровня инфраструктуры культуры» («Культурная среда»);
- региональный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»);

– региональный проект «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» («Цифровая культура»).

Информация о потребности в бюджетных ассигнованиях на реализацию национального проекта «Культура» представлена ниже в таблице:

Наименование регионального проекта	Объем бюджетных ассигнований по годам, млн.руб.				
	2022 год исполнение	2023 год	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего, из них	373,9	825,4	424,3	-	1,5
Культурная среда	367,6	823,8	422,6	-	-
Творческие люди	0,6	1,6	1,6	-	1,5
Цифровая культура	5,7	-	-	-	-

В 2024 году законопроектом предусмотрено значительное сокращение бюджетных ассигнований на реализацию регионального проекта «Культурная среда». Данное сокращение обусловлено снижением объемов целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2024 году в 4 раза по сравнению с 2023 годом (в 2023 году – 494,8 млн.руб., в 2024 – 124,6 млн.руб.).

Следует отметить, что из 422,6 млн.руб., запланированных в 2024 году на реализацию регионального проекта «Культурная среда», 288,1 млн.руб. (или 68%) планируется направить на выполнение работ по капитальному ремонту здания АОНБ им. Н.А. Добролюбова. По данным, размещенным в ЕИС по состоянию на 17.10.2023 цена контракта составляет 359,98 млн.руб., срок выполнения работ – не позднее 15.12.2023 с учетом подписания всех документов о приемке. На момент проведение экспертизы законопроекта по данным ЕИС выполнено работ на сумму 69,1 млн.руб., оплачено – 148,7 млн.руб. По информации, предоставленной министерством культуры Архангельской области: по данному объекту предусматривается увеличение цены контракта, а также до конца 2023 года планируется принять часть работ, которая выполнена подрядчиком. Однако, в настоящее время подрядчиком допущено существенное отставание от графика выполнения работ, в связи с чем по имеющимся данным определить точный объем бюджетных ассигнований на 2024 год, необходимых для завершения капитального ремонта здания АОНБ им. Н.А. Добролюбова, не представляется возможным. Таким образом, при выделении средств на капитальный ремонт здания АОНБ им. Н.А. Добролюбова не соблюдается принцип достоверности бюджета, который установлен статьей 37 БК РФ.

В 2025 - 2026 годах бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта «Культурная среда» не предусмотрены, поскольку срок реализации регионального проекта до 31.12.2024.

Бюджетные средства на реализацию регионального проекта «Творческие люди» в 2024 году предусмотрены на уровне 2023 года, в 2025 году не предусмотрены, в 2026 году предусмотрены в размере 1,5 млн.руб. Необходимо отметить, что паспортом регионального проекта «Творческие люди» установлен срок реализации проекта: с 01.01.2019 по 31.12.2024. Таким образом, бюджетные ассигнования в размере 1,5 млн.руб., предусмотренные

законопроектом на 2026 год на реализацию регионального проекта «Творческие люди», включены ошибочно.

Бюджетные средства на реализацию регионального проекта «Цифровая культура» законопроектом не предусмотрены.

Региональный проект «Развитие искусства и творчества»

Реализация регионального проекта «Развитие искусства и творчества» предусмотрена по государственной программе Архангельской области «Культура Русского Севера». Срок реализации регионального проекта с 01.01.2024 по 31.12.2026.

Информация о потребности в бюджетных ассигнованиях на реализацию регионального проекта «Развитие искусства и творчества» представлена ниже:

Наименование регионального проекта	Объем бюджетных ассигнований по годам, млн.руб.			
	2023 год	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Развитие искусства и творчества	-	28,4	30,1	29,5

6.6.13. Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры

Региональный проект «Развитие региональных аэропортов и маршрутов»

Реализация мероприятий РП «Развитие региональных аэропортов и маршрутов (Архангельская область) предусмотрена в рамках государственной программы Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» (утв. постановлением Правительства Архангельской области от 16.07.2013 № 314-пп).

Срок реализации проекта – 2019 – 2023 годы.

Показатель РП - количество введенных в эксплуатацию после реконструкции (строительства) взлетно-посадочных полос – 1 ед. в 2022 году.

Наименование (характеристика) результата – реконструкция аэропортового комплекса «Соловки», о. Соловецкий, Архангельская область.

Тип результата – строительство крупных объектов. Период достижения результата – 2023 год.

Реализация мероприятия «Реконструкция аэропортового комплекса «Соловки» о. Соловецкий, Архангельская область» осуществлялась в рамках государственного контракта от 05.12.2018 №0124200000618004623, заключенного ГКУ АО «ГУКС» на основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в конкурсе с ограниченным участием от 15.11.2018 для закупки № 0124200000618004623 с Акционерным обществом «Стройтрансгаз» (ИНН: 5700000164; г. Москва). Цена контракта с учетом дополнительных соглашений – 3 053,9 млн.руб.

Соглашением от 12.05.2021 гос. контракт расторгнут по соглашению сторон. Стоимость выполненных подрядчиком и принятых заказчиком работ составила 2 552,9 млн.руб., что зафиксировано в соглашении о расторжении контракта. В рамках контракта подрядчиком построена взлетно-посадочная

полоса. Не выполнены работы по возведению объектов подсобного и обслуживающего назначения: комплекс сооружений склада техники и оборудования; контрольно-пропускной пункт, а также частично не выполнены работы 2 этапа по строительству патрульной автодороги.

Строительство объекта с 2021 года не осуществляется. С целью корректировки проектно-сметной документации по объекту ГКУ АО «ГУКС» по результатам электронного аукциона от 10.06.2020 заключен государственный контракт от 23.06.2020 № 0124200000620002710 с ООО «АТ-строй» (ИНН 7204184172, г. Санкт-Петербург). Срок исполнения контракта с учетом подписания акта сдачи-приемки выполненных работ: 1 этап – до 01.08.2020; 2 этап – до 28.03.2021. Согласно техническому заданию к контракту корректировке подлежали разделы проектной документации: архитектурные решения, конструктивные и объемно-планировочные решения в части изменения габаритов проектируемых зданий, конструктивных решений, отделки, местоположения объектов при необходимости и т.д. с учетом рекомендаций объединенного центра всемирного наследия ЮНЕСКО и в соответствии с отчетом об оценке воздействия аэропортового комплекса «Соловки» на выдающуюся универсальную ценность объекта всемирного наследия ЮНЕСКО и переноса части объектов в 4-ый этап строительства.

Корректировка проектной документации не завершена, в адрес исполнителя ГКУ АО «ГУКС» направлено требование об уплате штрафных санкций и передачи результатов работы от 23.06.2023 № 3143. В настоящее время ГКУ АО «ГУКС» проводится работа по расторжению в одностороннем порядке государственного контракта от 23.06.2020 № 0124200000620002710 с ООО «АТ-строй».

Предусмотренные на 2023 год средства на реализацию федерального проекта "Развитие региональных аэропортов и маршрутов" – 332,3 млн.руб. (в т.ч. ФБ – 299,1 млн.руб., ОБ – 33,2 млн.руб.) не освоены. Отмечаются высокие риски не достижения предусмотренного РП результата – реконструкция аэропортового комплекса "Соловки", о. Соловецкий, Архангельская область в 2023 году.

Законопроектом на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов финансирование мероприятий РП V7 не предусмотрено.

7. Государственный внутренний долг Архангельской области и расходы на его обслуживание

Постановлением Правительства Архангельской области от 21.09.2023 № 886-пп утверждены Основные направления государственной долговой политики Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Долговая политика). Задачами Долговой политики являются в том числе:

– поддержание объема и структуры государственного долга, исключая неисполнение долговых обязательств;

- обеспечение возможности выполнения условий предоставления и реструктуризации задолженности Архангельской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам;

- оптимизация структуры государственного долга по видам и срокам заимствований и др.

Инструментами реализации Долговой политики являются в том числе:

- проведение операций по управлению государственным долгом, направленных на оптимизацию его структуры посредством систематического отбора форм заимствований, а также на снижение стоимости заимствований, не приводящих к увеличению дефицита областного бюджета, верхнего предела государственного долга и расходов на обслуживание долговых обязательств;

- эффективное использование временно свободных остатков средств государственных бюджетных и автономных учреждений Архангельской области, средств, находящихся во временном распоряжении получателей средств областного бюджета, а также средств участников казначейского сопровождения и получателей средств из областного бюджета;

- проведение работы с кредитными организациями по снижению процентных ставок по заключенным государственным контрактам на предоставление кредитных ресурсов для финансирования дефицита бюджета Архангельской области и (или) погашения долговых обязательств;

- использование бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете областного бюджета;

- участие в программах реструктуризации задолженности Архангельской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам;

- оперативное использование предоставляемых Российской Федерацией возможностей по получению новых долгосрочных и краткосрочных бюджетных кредитов в максимальном объеме и на предельно допустимые сроки, в том числе бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов и др.

Пунктом 1 статьи 10 законопроекта и приложением № 19 к нему предлагается утвердить верхний предел государственного внутреннего долга Архангельской области на 01.01.2025 в сумме 82 089,6 млн.руб., на 01.01.2026 – 94 435,6 млн.руб. (+15,0 %) и на 01.01.2027 – 100 683,8 млн.руб. (+6,6 %). Верхний предел государственных долговых обязательств в виде государственных гарантий на планируемый период 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 56 и 57 отражена структура динамика изменения государственного долга Архангельской области.

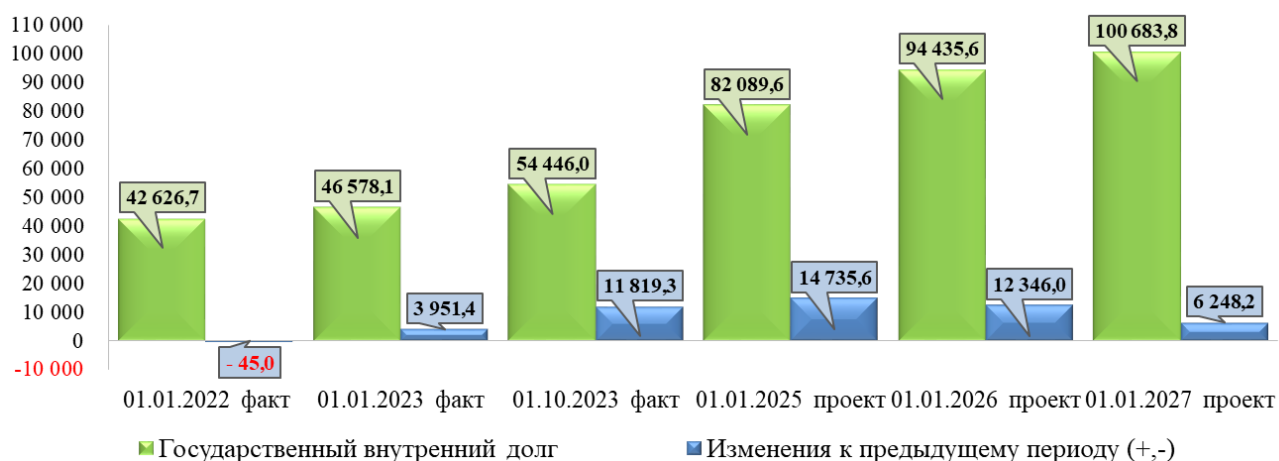


Рисунок 56. Государственный долг Архангельской области и его изменение, млн.руб.

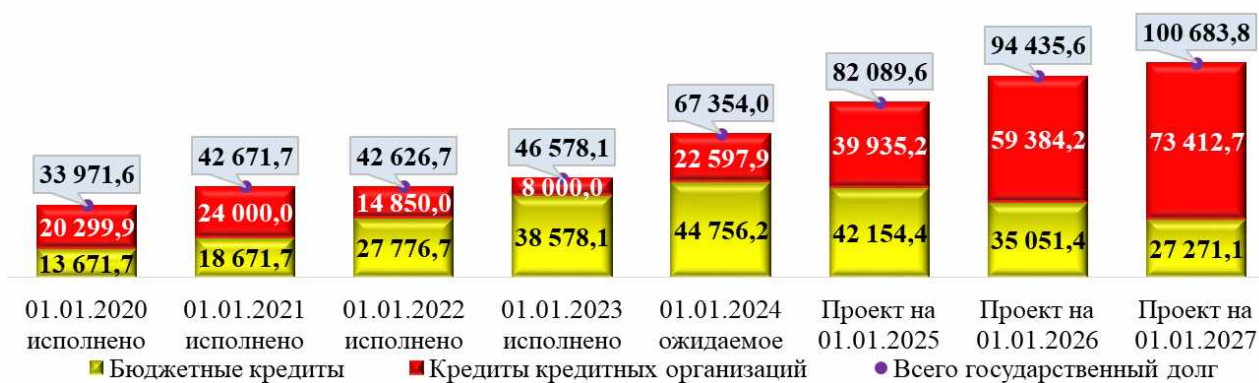


Рисунок 57. Структура государственного долга Архангельской области, млн.руб.

Таким образом, законопроектом предусматривается ежегодный рост государственного долга Архангельской области. Всего до 2027 года объем государственного внутреннего долга Архангельской области превысит ожидаемое исполнение в 2023 году почти в 1,5 раза.

По итогам 2025 и 2026 годов в составе государственного долга Архангельской области будет увеличиваться доля кредитов кредитных организаций (коммерческих кредитов) и, соответственно, снижаться удельный вес бюджетных кредитов.

Изменение структуры долговых обязательств характеризуется постепенным увеличением удельного веса «дорогих» коммерческих кредитов и соответствующим сокращением доли «дешевых» бюджетных кредитов по причине их возврата в федеральный бюджет в соответствии с графиками.

Законопроектом не предусматривается предоставление государственных гарантий Архангельской области в 2024 – 2026 годах. Соответственно, по состоянию на 01.01.2025, 01.01.2026 и 01.01.2027 наличие долговых обязательств в виде государственных гарантий не планируется.

Размер верхнего предела государственного долга Архангельской области по состоянию на 01.01.2025, 01.01.2026, 01.01.2027 находится в пределах ограничений, установленных п. 4 ст. 107 БК РФ и не превышает общий объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Сведения представлены на рисунке 58.

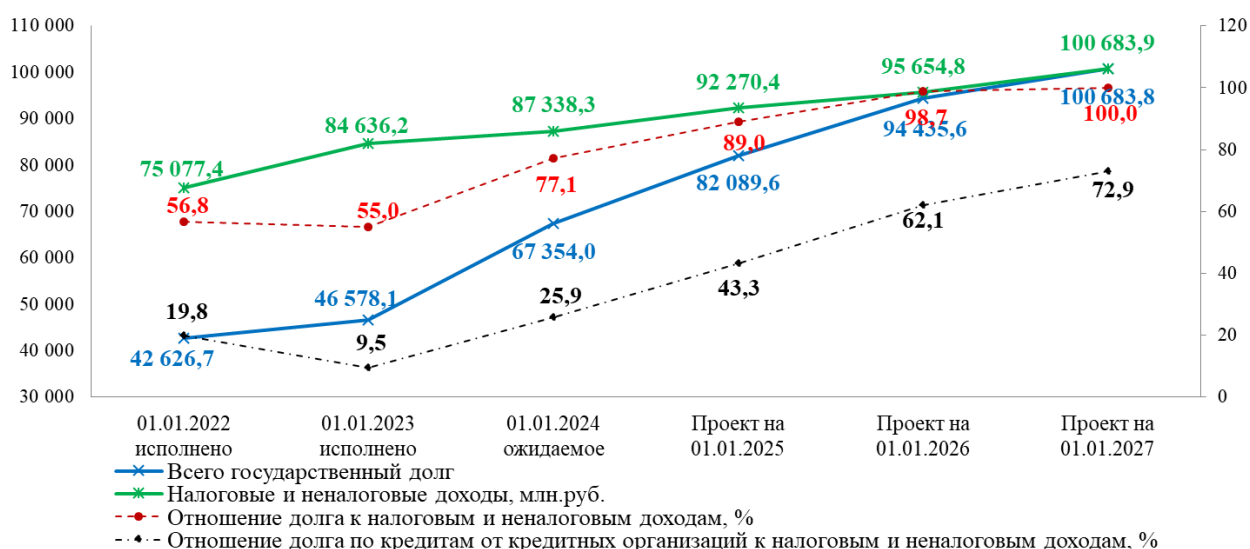


Рисунок 58. Динамика государственных долговых обязательств Архангельской области и отношение объемов долговых обязательств к налоговым и неналоговым доходам областного бюджета в 2022 – 2027 годах, в млн.руб. и процентах

Таким образом, в 2026 году общий объем государственного долга региона составит 100,0 % к налоговым и неналоговым доходам, что на 22,9 процентных пункта превысит ожидаемый показатель на 01.01.2024. Государственный долг в виде кредитов кредитных организаций в 2026 году составит 72,9 % и на 47,0 процентных пункта превысит ожидаемый показатель на 01.01.2024.

В таблице 170 представлены сведения о выполнении Архангельской областью условий дополнительных соглашений о реструктуризации бюджетных кредитов в части предельного размера государственных долговых обязательств.

Таблица 170. Выполнение условий соглашений с Минфином России о реструктуризации бюджетных кредитов из федерального бюджета, %

Показатель	На 01.01.2024 (ожидаемое)	На 01.01.2025	На 01.01.2026	На 01.01.2027
Соглашение с Минфином России – предельный объем гос. долга к налоговым и неналоговым доходам (%)	59,0	56,0	66,0	64,0
Законопроект - предельный объем гос. долга к налоговым и неналоговым доходам (%)	77,1	89,0	98,7	100,0
Законопроект - предельный объем гос. долга без учета допустимых превышений к налоговым и неналоговым доходам (%)	59,8	74,7	87,9	91,4
Соглашение с Минфином России – коммерческие кредиты к налоговым и неналоговым доходам (%)	50,0	50,0	55,0	55,0
Законопроект – коммерческие кредиты к налоговым и неналоговым и доходам (%)	25,9	43,3	62,1	72,9

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 к налоговым и неналоговым доходам. В отношении долговых обязательств в виде кредитов кредитных организаций к налоговым и неналоговым доходам условия соглашений не предусматривается выполнить в 2025 – 2026 годах.

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 займам, установленных <...> соглашением, но не более 5 % общего объема реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам в срок до 1 июля текущего года.

С учетом изложенного, в случае нарушения указанных выше условий дополнительного соглашения, имеются риски дополнительного погашения бюджетных кредитов в 2025 – 2027 годах. Максимальная сумма указанного дополнительного погашения составит в 2024 – 2026 годах по 577 474,2 тыс.руб. ежегодно (11 549 483,0 * 0,05).

Пунктом 4 статьи 10 законопроекта предлагается утвердить объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Архангельской области на 2024 – 2026 годы. Сведения за 2022 – 2026 годы представлены в таблице 171.

Таблица 171. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области в 2022 – 2026 годах

Показатель	2022 год факт	2023 год ожидаемое	2024 год проект	2025 год проект	2026 год проект
Расходы на обслуживание госдолга, млн.руб.	228,1	738,6	3 228,1	3 400,4	3 293,2
Изменение (+,-) к предыдущему периоду, млн.руб.	-861,5	510,5	2 489,5	172,3	-107,2
Изменение (+,-) к предыдущему периоду, %	-79,1	в 3,2 р.	в 4,4 р.	5,3	-3,2
Ежедневные расходы на обслуживание государственного долга, тыс.руб.	625,0	2 023,7	8 819,9	9 316,3	9 022,5
Изменение (+,-) к предыдущему периоду, тыс.руб.	-2 360,2	1 398,7	6 796,3	496,3	-293,8

По отношению к ожидаемому исполнению областного бюджета за 2023 год в 2024 году рост расходов на обслуживание государственного долга

составит 2 489,5 млн.руб. или в 4,4 раза. Среднедневные расходы на указанные цели увеличатся на 6 796,3 тыс.руб. и составят 8 819,9 тыс.руб.

Рост ассигнований на обслуживание долговых обязательств большей частью обусловлен увеличением доли коммерческих кредитов, в том числе учтены требования ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которому объем бюджетных ассигнований для исполнения государственных контрактов на предоставление кредитов должен соответствовать условиям указанных контрактов. Кроме того, окажет влияние рост ключевой ставки Банка России.

Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета, расходы на обслуживание долговых обязательств в 2024 – 2025 годах составят 2,3 %, в 2026 году – 2,5 % 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 Архангельская область по данному показателю относится к регионам с высоким уровнем долговой устойчивости (не более 5 %).

Контрольно-счетная палата отмечает, что по результатам исполнения областного бюджета за последние отчетные годы, фактические расходы на обслуживание государственных долговых обязательств, как правило, значительно ниже планируемых в составе проектов законов об областном бюджете.

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.

8. Предложения

1. Приложение № 4 к законопроекту «Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», привести в соответствие с фактическими показателями увеличения и уменьшения остатков средств на едином счете бюджета в 2024 году.

2. Привести целевые показатели результативности реализации мероприятий госпрограмм «Развитие лесного комплекса Архангельской области», развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области в соответствие с параметрами Стратегии социально-экономического развития Архангельской области до 2035 год.

3. Привести целевые показатели результативности реализации мероприятий госпрограммы «Развитие лесного комплекса Архангельской области» в соответствие с целевыми показателями для Архангельской области, установленными госпрограммой РФ «Развитие лесного хозяйства».

4. В целях приведения целевых показателей госпрограммы «Развитие лесного комплекса Архангельской области» со Стратегическими приоритетами госпрограммы по воспроизводству лесов предлагаем дополнить перечень целевых показателей госпрограммы показателем «Доля семян с улучшенными наследственными свойствами в общем объеме заготовленных семян».

5. Актуализировать положения Транспортной стратегии Архангельской области до 2030 года во взаимосвязи со стратегическими приоритетами госпрограммы «Развитие транспортной системы Архангельской области» и в соответствии с документами стратегического планирования.

6. Обеспечить соблюдение требований к структуре, целеполаганию, полноты отражения финансового обеспечения реализации госпрограмм Архангельской области «Развитие транспортной системы», «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инфраструктуры населения Архангельской области», «Формирование современной городской среды», установленных Положением о системе управления государственными программами Архангельской области постановления Правительства Архангельской области от 28.08.2023 N 793-пп.

7. В ходе исполнения областного бюджета в 2024 году предусмотреть в областном бюджете ассигнования на возмещение выпадающих доходов организаций коммунального комплекса (7 345,3 млн.руб), осуществляющих перевозку пассажиров и багажа воздушным и железнодорожным транспортом (627,7 млн.руб.), а также организациям, осуществляющим деятельность в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами (961,1 млн.руб.) в объеме необходимой потребности.

8. Рекомендовать Правительству АО дополнить положения порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) на коммунальные услуги (Порядок ДТ, Порядок ДВ) механизмом подтверждения реализации объемов коммунальных услуг потребителями, приравненными к населению.

9. Правительству Архангельской области в 2024 году принять меры по выполнению условий соглашений с Минфином России по выполнению условий соглашений 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 01.01.2025.

10. В целях реализации сформулированной Постановлением № 39-пп задачи осуществления постоянной работы по вовлечению в инвестиционный процесс незавершенных объектов капитального строительства, находящихся в государственной собственности Архангельской области и муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области

разработать механизм актуализации имеющейся проектной и рабочей документации по объектам капитального строительства, включенным в Реестр ОНС.

11. Уточнить объем бюджетных ассигнований для предоставления субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов: на 2024 год до 780,6 млн.руб., на 2025 год до 758,8 млн.руб., на 2026 год до 744,8 млн.руб.

12. В ходе исполнения областного бюджета в 2024 году рассмотреть вопрос об увеличении бюджетных ассигнований на обеспечение льготных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями за счет средств областного бюджета.

13. Актуализировать сроки выполнения работ по благоустройству общественных и дворовых территорий адресного перечня госпрограммы «Формирование современной городской среды».

14. Исключить дублирование показателей «1.Число посещений культурных мероприятий», «4. Количество региональных и муниципальных театров, учреждений культурно-досугового типа, в которых созданы новые постановки и (или) обеспечено развитие и укрепление материально-технической базы» в государственной программе Архангельской области «Культура Русского Севера».

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 – 2026 годов» на 1 л.
2. Приложение № 2. «Доходы областного бюджета в 2023 – 2026 годах» на 6 л.
3. Приложение № 3. «Расходы главных распорядителей средств областного бюджета в 2022 – 2024 годах» на 1 л.
4. Приложение № 4. «Функциональная структура расходов областного бюджета на 2022 – 2026 годы» на 4 л.
5. Приложение № 5. «Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет средств областного бюджета согласно информации, представленной в составе законопроекта, уточненной бюджетной росписи на 2023 год (на 01.10.2023), а также отчетным данным за 2022 год» на 1 л.
6. Приложение № 6. «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, уточненной бюджетной росписи на 2023 год (на 01.10.2023), а также отчетным данным за 2022 год» на 2 л.

7. Приложение № 7. «Сведения о финансовом обеспечении реализации государственных программ Архангельской области, предусмотренном в областном бюджете на 2024 - 2026 годы» на 8 л.

8. Приложение № 8. «Информация о соотношении планируемых расходов на реализацию ОАИП в 2024 году по сравнению с показателями 2023 года в разрезе госпрограмм» на 1 л.

9. Приложение № 9. «Информация об объектах ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов, включенных из 1 части Реестра объектов незавершенного строительства (ОНС, находящиеся в процессе строительства и являющиеся предметами действующих договоров строительного подряда)» на 2 л.

10. Приложение № 10. «Информация об объектах ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 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 1 л.

11. Приложение № 11. «Информация о вновь включенных объектах в ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» на 1 л.

12. Приложение № 12. «Анализ заявок заказчиков, по которым объекты включены в ОАИП на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» на 2 л.

И.о. председателя

Л.В. Колмогорова