



**АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
ВОСЬМОГО СОЗЫВА**

КОМИТЕТ

ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ
В.И. Ленина пл., 1, г. Архангельск, 163004, тел.: (8182) 21-55-76, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: budget@aosd.ru, http://www.aosd.ru

от _____ № _____
на № пз8/103 от 31.05.2024

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект областного закона № пз8/103
«Об исполнении областного бюджета за 2023 год»
(первое и второе чтение)

Комитет по вопросам бюджета, экономики, финансовой и налоговой политике, рассмотрев на своем заседании проект областного закона № пз8/103 «Об исполнении областного бюджета за 2023 год», внесенный Правительством Архангельской области, отмечает следующее.

1. В течение 2023 года было рассмотрено и утверждено 5 корректировок в показатели областного закона от 20 декабря 2022 года № 655-40-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» областными законами от 29 марта 2023 года № 684-42-ОЗ, от 04 июля 2023 года № 734-45-ОЗ, от 22 сентября 2023 года № 1-1-ОЗ, от 21 ноября 2023 года № 35-3-ОЗ, от 15 декабря 2023 года № 38-4-ОЗ.

2. В результате неоднократных изменений, вносимых в течение года в доходную часть областного бюджета, доходы (относительно первоначально утвержденных в декабре 2022 года значений) были увеличены на +3,6 % или на +4 436,4 млн. рублей, в том числе:

на +3,5 % или +3 043,4 млн. рублей увеличен прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов;

на +3,7 % или на +1 442,9 млн. рублей увеличен прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета за 2023 год поступление доходов составило 131 380,7 млн. рублей, что на +1 653,4 млн. рублей больше утвержденных назначений, процент исполнения составил 101,3 %. Уменьшение доходной части областного бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом составило -5,4 %.

Показатель	Областной закон		Изменение		Исполнение		Изменение		Отклоне-ние	%
	в ред. от 20.12.2022 № 655-40-ОЗ млн.	в ред. от 15.12.2023 № 38-4-ОЗ млн.	млн. рублей	%	за 2022 год	за 2023 год	млн. рублей	%		
1	2	3	4=3-2	5=(3/2)*100-100	6	7	8=7-6	9=(7/6)*100-100	10=7-3	11=(7/3)*100
ДОХОДЫ, всего	125 240,9	129 727,3	4 486,4	3,6	138 882,8	131 380,7	-7 502,1	-5,4	1 653,4	101,3

Архангельское областное
Собрание депутатов
"23" 06 20
Вх. № 01-001/533

24

Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	85 856,9	88 900,3	3 043,4	3,5	84 636,2	87 589,7	2 953,5	3,5	-1 310,6	98,5
-налог на прибыль	29 832,8	29 832,8	0	0	29 054,7	27 137,2	-1 917,5	-6,6	-2 695,6	91,0
-налог на доходы физических лиц	26 228,8	26 228,8	0	0	24 114,7	26 597,6	2 482,9	10,3	+368,8	101,4
-акцизы	9 088,5	9 138,4	49,5	0,5	9 486,5	10 241,9	755,4	8,0	+1,1	112,1
-налоги на совокупный доход (УСН и налог на профессиональный доход)	5 071,7	5 257,5	185,8	3,7	4 629,2	5 176,9	547,6	11,8	-80,6	98,5
-налог на имущество организаций	9 139,0	9 991,31	852,3	9,3	9 055,0	9 580,2	525,2	5,8	-411,1	95,8
-транспортный налог	550,0	556,9	6,9	1,2	1 349,5	561,3	-788,2	-58,4	4,4	100,8
-налог на игорный бизнес	1,7	1,7	0	0	1,5	0,9	-0,6	-40,0	-0,8	52,9
-налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3 858,2	5 501,8	1 643,6	42,6	4 379,9	5 607,9	+1 227,9	28,0	106,1	101,9
-госпошлина	116,1	129,4	13,3	11,5	100,3	132,8	32,5	32,4	3,4	102,6
-неналоговые доходы	1 970,1	2 261,7	291,6	14,8	2 464,7	2 552,9	88,2	3,6	291,2	112,9
Безвозмездные поступления, из них	39 384,1	40 827,0	1 442,9	3,7	54 246,6	43 791,0	-10 455,6	-19,3	2 964,0	107,2
-дотации	12 431,8	12 431,8	0	0	12 930,9	12 550,3	-380,6	-2,9	118,5	100,9
-субсидии	15 020,5	15 020,5	0	0	17 578,1	15 435,2	-2 142,9	-12,2	414,7	102,8
-субвенции	3 060,4	3 060,4	0	0	4 601,2	3 376,5	-1 224,7	-26,6	316,1	110,3
-иные межбюджетные трансферты	2 721,2	3 558,0	836,8	30,7	7 717,8	4 740,3	-2 977,5	-38,6	1 182,3	133,2
- безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ от государственных (муниципальных) организаций	6 000,0	6 175,6	175,6	2,9	10 617,9	7 038,6	-3 579,3	-33,7	863	114
-безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	0	0	0	0,2	5,0	4,8	25	-5,0	0
- прочие безвозмездные поступления	150,0	264,9	114,9	76,6	290,6	368,4	77,8	26,8	103,5	139,0

- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	328,9	0	0	703,2	484,3	-218,8	-31,1	155,4	147,2
-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-13,4	0	0	-193,2	-207,5	-14,3	7,4	-194,1	1 548,5

По данным отчета об исполнении областного бюджета фактические поступления налоговых и неналоговых доходов за 2023 год составили 66,7 % доходной части или 87 589,7 млн. рублей, что соответствует 98,5 % годового задания, утвержденного законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост налоговых и неналоговых доходов на +2 953,5 млн. рублей или на +3,5 %.

Из общей суммы налоговых и неналоговых платежей, перечисленных в областной бюджет, от налогоплательщиков Архангельской области и централизованных платежей поступило 79 893,6 млн. рублей, что на +7 244,5 млн. рублей или на +10,0 % больше уровня 2022 года.

Поступления от налогоплательщиков Ненецкого автономного округа составили 7 696,1 млн. рублей, что меньше уровня поступлений 2022 года на -4 291,0 млн. рублей или на -35,8 %.

В отчетном периоде на исполнение бюджета по налоговым доходам оказывал влияние процесс внедрения механизма единого налогового платежа и единого налогового счета (далее – ЕНП, ЕНС) в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Новая система внесла значительные изменения в график и процедуру уплаты и зачисления налогов в региональные и местные бюджеты.

Основная часть поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета обеспечена на 84,0 % поступлениями налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, акцизов и налога на имущество организаций.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на прибыль организаций, за 2023 год поступило 27 137,2 млн. рублей или 91 % к показателям, утвержденным законом о бюджете. По сравнению с предыдущим годом наблюдается снижение поступлений на -1 917,5 млн. рублей или на -6,6 %.

На долю организаций, работающих на территории Архангельской области, приходится 69,2 % всех поступлений налога на прибыль или 18 766,3 млн. рублей, поступления выросли на +8,7 % (+1 500,7 млн. рублей). С территории Ненецкого автономного округа перечислено в областной бюджет 4 639,1 млн. рублей или на -25,4 % меньше (-1 575,6 млн. рублей), чем в 2022 году. В части отраслевой принадлежности основной причиной отрицательной динамики является снижение поступлений от налогоплательщиков нефтяной отрасли на фоне эффекта высокой базы 2022 года, снижения объемов добычи и стоимости углеводородного сырья.

На общую динамику поступлений налога на прибыль оказала влияние отмена с 2023 года института КГН. В течение переходного периода 2023 – 2025 годов снижение

поступлений от отмены КГН частично компенсируется централизованно распределяемыми поступлениями от бывших участников КГН согласно статье 10 Федерального закона от 21 ноября 2022 года № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

В отчетном периоде централизованному распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации подлежало 80% от уплаченных в региональные бюджеты бывшими участниками КГН сумм налога по нормативам, установленным приложением 5 Федерального закона от 5 декабря 2022 года № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В целом в отчетном периоде по данной группе доходов от участников и бывших участников КГН получено 3 731,8 млн. рублей (включая централизованные платежи), что составляет почти 14 % от всех поступлений налога на прибыль областного бюджета. Общие доходы по данной группе с учетом компенсаций снизились на 1 842,6 млн. рублей по сравнению с 2022 годом или на -33,1 %.

В то же время поступление централизованных сумм положительно сказалось на доходах областного бюджета, увеличив их на +1 103 млн. рублей по сравнению с условиями, если бы централизация не была введена.

По информации налоговых органов совокупный объем переплаты по налогу с начала года сократился с 2,6 млрд. рублей до 0,6 млрд. рублей на 1 января 2024 года.

Налогов на доходы физических лиц в областной бюджет поступило 26 597,6 млн. рублей или 101,4 % к показателям, утвержденным законом о бюджете. По сравнению с 2022 годом налога поступило больше на +2 482,9 млн. рублей или на +10,3 %.

Поступление налога на доходы физических лиц от плательщиков Архангельской области составило 24 734,8 млн. рублей, что на +2 221,7 млн. рублей или на +9,9 % больше, чем в 2022 году. Плательщиками Ненецкого автономного округа в отчетном периоде в областной бюджет перечислено налога на доходы физических лиц 1 862,8 млн. рублей, с ростом к уровню поступлений прошлого года на +261,2 млн. рублей или на +16,3 %.

За 2023 год из бюджета Архангельской области объем уменьшения налога при реализации прав граждан на имущественные и социальные вычеты, подтвержденный к возмещению из бюджета Архангельской области, составил 3 542,0 млн. рублей налога с ростом к уровню 2022 года на +139,7 млн. рублей или на +4,1 %.

В целом поступление акцизов в областной бюджет в отчетном году составило 10 241,9 млн. рублей или 112,1 % к показателям, утвержденным законом о бюджете, что на +755,4 млн. рублей или на +8,0 % больше поступлений 2022 года.

Наблюдается увеличение поступлений акцизов на нефтепродукты. Всего за отчетный период поступило акцизов на нефтепродукты 8 231,4 млн. рублей с ростом на +7,6 % (+579,6 млн. рублей). Годовой план по данному источнику исполнен на 116,4 %. Основными факторами, повлиявшими на рост указанных поступлений, стало увеличение налогооблагаемой базы по Российской Федерации, в том числе индексации налоговых ставок.

Также наблюдается увеличение сборов акцизов на алкогольную продукцию, спирт и спиртосодержащую продукцию на +10,3 % или на +180,6 млн. рублей к уровню прошлого года. Всего за 2023 год поступило данных акцизов на сумму 1 942,4 млн. рублей.

Акцизные сборы на пиво поступили в сумме 68,1 млн. рублей с исполнением плановых показателей на 111,1 %. Снижение поступлений по данному источнику составило -5,8 % (-4,2 млн. рублей) относительно уровня поступлений 2022 года и обусловлено снижением объема произведенной продукции.

Поступления от имущественных налогов составили 10 142,4 млн. рублей или 96,1 %,

что на -2,5 % или на -263,7 млн. рублей меньше, чем в 2022 году, в том числе:

налог на имущество организаций 9 580,2 млн. рублей, или 95,9 % к показателям, утвержденным законом о бюджете. Невыполнение плана (-411,1 млн. рублей) связано с неуплатой отдельными налогоплательщиками авансовых платежей по налогу. По сравнению с 2022 годом наблюдается рост поступлений на +525,2 млн. рублей или на +5,8 % за счет уплаты по уточненным декларациям за предыдущие периоды;

транспортный налог 561,3 млн. рублей (ниже уровня прошлого года на -788,3 млн. рублей или -58,4 %). Годовой план исполнен на 100,8 %.

В соответствии с областным законом от 31 октября 2022 г. № 633-38-ОЗ «О внесении изменений в областной закон «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» с 2023 года норматив отчислений от транспортного налога с физических лиц передан в бюджеты муниципальных районов Архангельской области в размере 50 %, в бюджеты городских и муниципальных округов Архангельской области в размере 80 %. Всего в отчетном периоде в местные бюджеты Архангельской области зачислено 835,5 млн. рублей по данному источнику;

налог на игорный бизнес 0,9 млн. рублей (меньше уровня прошлого года -0,6 млн. рублей или -39,3 %). Годовой план исполнен на 52,9 %. Невыполнение плана обусловлено сокращением объектов налогообложения, в связи с сокращением количества пунктов приема ставок с девяти на 1 января 2023 года до четырех на 1 июля 2023 года.

Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2023 год получено в областной бюджет 5 065,6 млн. рублей или 98,4 % к показателям, утвержденным законом о бюджете. По сравнению с 2022 годом налога поступило больше на +503,6 млн. рублей или на +11,0 %. На данный результат повлияло увеличение налоговой базы, а также изменение областного законодательства в части налоговых ставок.

За отчетный период налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами поступило в областной бюджет в сумме 5 607,9 млн. рублей или 101,9 %. По сравнению с 2022 годом указанные поступления увеличились на +1 227,9 млн. рублей или на +28,0 %.

В данной группе ресурсных налогов преобладающим является налог на добычу полезных ископаемых, общие поступления которого составили 5 011,0 млн. рублей, или 100,5 % годовых назначений. Уровень доходов по налогу сложился выше прошлого года на +20,2 % (+ 843,7 млн. рублей). Из них налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов, который составил 97 % поступлений налога, или 4 846,0 млн. рублей, вырос на +21,6 % (+ 859,3 млн. рублей) в связи с увеличением стоимости добытых алмазов.

Регулярных платежей за добычу полезных ископаемых в виде отчислений от налогов, уплачиваемых на территории Ненецкого автономного округа, в областной бюджет поступило 111,2 млн. рублей, годовые назначения выполнены на 100,0 %. Динамика поступлений ниже уровня прошлого года на -14,7 млн. рублей, или на -11,7 % на фоне высокой базы 2022 года.

Годовой план по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов выполнен на 119,6 %. При плане 406,2 млн. рублей в бюджет перечислено 485,7 млн. рублей, что выше уровня 2022 года на +398,9 млн. рублей, или в 5,6 раза за счет роста поступлений за пользование объектами водных биологических ресурсов по причине действия новой редакции ставок и нового механизма уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2022 г. № 444-ФЗ «О внесении изменений в главу 25-1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», при котором порядок получения организацией-плательщиком вычета в размере 85 % от сбора, предусмотренный статьей 333.4-1 Налогового кодекса Российской Федерации, носит заявительный характер после уплаты сбора. Кроме того, сумма разового взноса, уплачиваемая при получении разрешения на добычу (вылов) водных биоресурсов в соответствии со статьей 333.5 Налогового кодекса Российской Федерации, увеличена с 10 до 15 %.

Из запланированных на 2023 год 129,4 млн. рублей государственной пошлины фактически поступило 132,8 млн. рублей, выполнение плана составило 102,6 %. В целом поступления госпошлины выросли по сравнению с уровнем 2022 года на +32,5 млн. рублей, или на +32,4 %. Рост поступлений наблюдается по госпошлине за совершение действий, связанных с лицензированием, и объясняется эффектом низкой базы 2022 года, сложившейся на фоне действия антисанкционной меры о продлении действия ряда лицензий в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 года № 353 «Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации в 2022 и 2023 годах», в том числе о продлении на год лицензий на розничную продажу алкогольной продукции со сроком окончания действия по 31 декабря 2022 года.

В целом объем безвозмездных поступлений за 2023 год составил 43 791,0 млн. рублей или 99,6 % к утвержденному плану на год, что меньше поступлений за 2022 год на -10 455,6 млн. рублей или на -19,3 %.

Общий объем *дотаций* за 2023 год в бюджет Архангельской области составил 12 550,3 млн. рублей или 100,9 % к утвержденному годовому плану. По сравнению с прошлым годом объем дотаций уменьшился на -2,9 % или на -380,6 млн. рублей.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в сумме 10 165,1, млн. рублей (100,0 % к прогнозу поступлений на год), дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 2 114,4 млн. рублей (100,0 % к прогнозу поступлений на год), 152,3 млн. рублей – дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований (100,0 % к прогнозу поступлений на год).

Кроме того, в областной бюджет поступила дотация за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 118,4 млн. рублей.

Субсидии поступили в общей сумме 15 435,2 млн. рублей или 102,8 % к утвержденному плану на год, что на -12,2 % меньше, чем в 2022 году или на -2 142,9 млн. рублей. В том числе наиболее значимые: 2 909,9 млн. рублей – на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений; 1 228,5 млн. рублей – на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно; 1 153,2 млн. рублей – на выплату региональных социальных доплат к пенсии; 958,1 млн. рублей – на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения; 761,9 млн. рублей – на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде; 732,1 млн. рублей – на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования; 520,1 млн. рублей – на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов; 877,6 млн. рублей – на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения; 637,0 млн. рублей – на создание новых мест в общеобразовательных организациях; 608,3 млн. рублей – на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях; 595,6 млн. рублей – на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет; 499,8 млн. рублей – на реновацию учреждений отрасли культуры, на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол, поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров и домов культуры, на развитие сети культурно-досугового типа, на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров, региональных и муниципальных театров, техническое оснащение, реконструкцию и капитальный ремонт региональных и муниципальных музеев, на поддержку отрасли культура; 469,5 млн. рублей – на развитие транспортной инфраструктуры на сельских

территориях, на обеспечение комплексного развития сельских территорий и на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий; 382,9 млн. рублей – на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие космодромов на период 2017 - 2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации»; 310,8 млн. рублей – на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан; 305,0 млн. рублей – на реализацию программ формирования комфортной городской среды; 273,9 млн. рублей – на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»; 206,6 млн. рублей – на стимулирование увеличения производства картофеля и овощей, на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации, на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования и на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства; 156,0 млн. рублей – на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания «умных» спортивных площадок; 150,0 млн. рублей – на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»; 138,2 млн. рублей – на обеспечение отдыха и оздоровление детей, проживающих в Арктической зоне Российской Федерации; 138,2 млн. рублей – на обеспечение закупки авиационных работ в целях оказания медицинской помощи; 121,7 млн. рублей – на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся; 113,9 млн. рублей – на софинансирование создания и (или) модернизации инфраструктуры в сфере культуры региональной (муниципальной) собственности; 98,4 млн. рублей – на обеспечение поддержки реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры, на развитие инфраструктуры туризма, на развитие сельского туризма и на создание и внедрение программы поддержки и продвижения событийных мероприятий; 94,6 млн. рублей – на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором; 93,0 млн. рублей – на обеспечение профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении; 89,9 млн. рублей – на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений; 89,1 млн. рублей – на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам; 84,6 млн. рублей – на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами; 82,8 млн. рублей – на оснащение (дооснащение и (или) переоснащение) медицинскими изделиями медицинских организаций, имеющих в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации и реализацию мероприятий субъектов Российской Федерации в сфере реабилитации и абилитации инвалидов; 70,0 млн. рублей – на реализацию региональных программ развития промышленности; 60,2 млн. рублей – на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей; 60,7 млн. рублей – на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования; 52,7 млн. рублей – на развитие паллиативной медицинской помощи, реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми

инфекционными заболеваниями, софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации мероприятий по проведению массового обследования новорожденных на врожденные и (или) наследственные заболевания (расширенный неонатальный скрининг); 48,1 млн. рублей – на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек; 34,1 млн. рублей – на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях; 32,0 млн. рублей – на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки, на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием «спортивная школа», использующих в своем наименовании слово «олимпийский» или образованные на его основе слова или словосочетания, в нормативное состояние, на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях; 25,8 млн. рублей – на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа; 22,7 млн. рублей – на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях; 20,9 млн. рублей – на создание и обеспечение функционирования центров опережающей профессиональной подготовки; 19,5 млн. рублей – на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда»; 17,2 млн. рублей – на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации; 14,9 млн. рублей – на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы»; 14,0 млн. рублей – на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения; 12,0 млн. рублей – на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме; 11,7 млн. рублей – на обеспечение реализации 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 тысяч человек.

В целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации мероприятий по обеспечению детей с сахарным диабетом 1 типа в возрасте от 4-х до 17-ти лет системами непрерывного мониторинга глюкозы в отчетном году в областной бюджет в виде прочих субсидий поступило для министерства здравоохранения Архангельской области 10,2 млн. рублей.

Субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий Российской Федерации составили 3 376,5 млн. рублей или 110,3 % к утвержденному плану на год. По сравнению с прошлым годом объем субвенций уменьшился на -26,6 % или -1 224,7 млн. рублей.

В виде *иных межбюджетных трансфертов* поступило 4 740,3 млн. рублей или 133,2 % к утвержденному плану на год (в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в бюджет поступило 19,4 млн. рублей). По сравнению

с прошлым годом объем иных межбюджетных трансфертов уменьшился на -38,6 % или -2 977,5 млн. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций уменьшились по сравнению с 2022 годом на -3 579,3 млн. рублей или -33,8 %, исполнение за 2023 год составило 7 038,6 млн. рублей или 113,5 % к утвержденному плану на год.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций 5,0 млн. рублей, том числе:

министерству труда, занятости и социального развития Архангельской области от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации по договору по 27.10.2023 № 70-2023-000800 – 4,9 млн. рублей;

министерству образования Архангельской области – 0,1 млн. рублей возврат неиспользованных субсидий на гранты.

По прочим безвозмездным поступлениям в областной бюджет получено 368,4 млн. рублей, в том числе:

138,9 млн. рублей – от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на предоставление единовременных выплат на обзаведение имуществом и социальных выплат, на приобретение жилых помещений жителям города Херсона и части Херсонской области, вынужденно покинувшим место постоянного проживания и прибывшим в экстренном массовом порядке на иные территории на постоянное место жительства;

115,0 млн. рублей – от Фонда «Газпром социальные инициативы» оплата по договору № 805-2023 от 24.11.2023 года;

100,0 млн. рублей – от ООО ПКП «Титан» по соглашению о сотрудничестве в сфере дорожной деятельности от 16.08.2020 года № 02-21/166;

14,5 млн. рублей – от ООО «Группа компаний «УЛК» на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения по соглашению.

За 2023 год доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» составили +484,3 млн. рублей.

За тот же период возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -207,5 млн. рублей.

2. По состоянию на 31 декабря 2023 года сводная бюджетная роспись расходов областного бюджета утверждена в сумме 156 630,9 млн. рублей, что на +3 630,1 млн. рублей превышает показатели областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета в соответствии с пунктом 18 статьи 10 Федерального закона от 21 ноября 2022 года № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

Исполнение областного бюджета за 2023 год по расходам составило 150 336,1 млн. рублей или 98,3 % к утвержденному плану на год и 96,0 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год. По сравнению с 2022 годом расходная часть увеличилась на +4,8 % или на +6 929,3 млн. рублей.

Как и в предыдущие годы, в 2023 году наибольший объем 54,1 % расходов областного бюджета произведен в социально-культурной сфере (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт). Указанные расходы составили 81 298,4 млн. рублей. Уменьшение расходов на социальную сферу по сравнению с 2022 годом составило -1 688,8 млн. рублей или на -2,0 %.

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства

произведены в сумме 49 782,9 млн. рублей или 31,7 % от общего объема расходов, увеличение по сравнению с 2022 годом составило +5 068,4 млн. рублей или на +11,3 %.

Наибольшую долю 21,9 % всех расходов областного бюджета составляют расходы по разделу «Образование». Кассовые расходы составили 33 008,1 млн. рублей или 97,0 % к утвержденному плану на год и 99,7 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год. По сравнению с прошлым годом расходы по данной отрасли увеличились на +0,5 % или на +171,1 млн. рублей.

По разделу «Социальная политика» исполнение расходов составило 30 373,4 млн. рублей, или 103,5 % к утвержденному плану на год и 99,6 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год. Удельный вес указанных расходов составляет 20,2 % общего объема кассовых выплат областного бюджета. По сравнению с прошлым годом расходы по данной отрасли уменьшились на -1,1 % или -349,4 млн. рублей.

Расходы по разделу «Здравоохранение» по сравнению с прошлым годом сократились на -18,7 % и составили 12 891,6 млн. рублей 100,1 % к утвержденному плану на год и 99,5 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год.

По разделу «Национальная экономика» расходы бюджета составили 27 200,8 млн. рублей или 99,8 % к утвержденному плану на год и 96,8 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год и увеличились по сравнению с 2022 годом на +12,4 % или на +3 003,2 млн. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета составили 22 582,1 млн. рублей или 90,7 % к утвержденному плану на год и 82,3 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год. Увеличение по сравнению с 2022 годом на +10,1 % или на +2 065,2 млн. рублей.

По разделу «Межбюджетные трансферты» кассовые расходы составили 8 319,9 млн. рублей или 99,9 % к утвержденному плану на год и 100,0 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год. По сравнению с прошлым годом расходы по данному разделу увеличились на +12,3 % или на +908,6 млн. рублей.

По разделу «Культура и кинематография» расходы бюджета составили 3 257,6 млн. рублей или 103,5 % к утвержденному плану на год и 99,2 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год. По сравнению с прошлым годом расходы по данной отрасли увеличились на +44,7 % или на +1 006,8 млн. рублей.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» по сравнению с прошлым годом увеличились на 33,4 % и составили 1 767,7 млн. рублей или 111,5 % к утвержденному плану на год и 99,7 % к уточненной сводной бюджетной росписи на год.

Показатель	Областной закон в ред. от 20.12.2023 № 38-4-ОЗ млн. рублей	Уточненная сводная бюджетная роспись 2023 млн. рублей	Изменение		Исполнение		Изменение		% исполнения за 2023 год (к утвержденному плану на год)	% исполнения за 2023 год (к уточненной бюджетной росписи)
			млн. рублей	%	за 2022 год	за 2023 год	млн. рублей	%		
1	2	3	4=3-2	5=(3/2)*100-100	6	7	8=7-6	9=(7/6)*100-100	10=(7/2)*100	11=(7/3)*100
РАСХОДЫ, всего	153 000,8	156 630,9	3 630,1	2,4	143 409,8	150 336,1	+6 926,3	+4,8	98,3	95,9
из них:										
Общегосударственные вопросы	6 732,0	6 026,9	-705,1	-10,5	5 044,7	5 827,4	+782,7	+15,5	86,6	96,7
национальная оборона	46,1	86,8	40,7	в 1,9 раза	102,7	86,8	-15,9	-15,5	188,3	100,0

национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 449,8	2 435,2	-14,6	-0,6	1 912,7	2 422,2	+509,5	+26,6	98,9	99,5
национальная экономика	27 236,4	28 089,6	853,2	3,1	24 197,6	27 200,8	+3 003,2	+12,4	99,9	96,8
жилищно-коммунальное хозяйство	24 890,6	27 440,0	2 549,4	10,2	20 516,9	22 582,1	+2 065,2	+10,1	90,7	82,3
охрана окружающей среды	1 536,7	1 793,1	256,4	16,7	819,9	1 789,3	+969,4	в 2,2 раза	116,4	99,8
образование	34 028,2	33 093,7	-934,5	-2,7	32 837	33 008,1	+171,1	+0,52	97,0	99,7
культура и кинематография	3 144,2	3 284,5	140,3	4,5	2 250,8	3 257,6	+1 006,8	+44,7	103,5	99,2
здравоохранение	12 878,8	12 960,5	81,7	0,6	15 851,2	12 891,6	-2 959,6	-18,7	100,1	99,5
социальная политика	29 337,4	30 477,1	1 139,7	3,9	30 722,8	30 373,4	-349,4	-1,1	3,5	99,6
физ. культура и спорт	1 585,0	1 772,5	187,5	11,8	1 325,4	1 767,7	+442,3	+33,4	111,5	99,7
средства массовой информации	171,9	208,1	36,2	21,0	188,6	208,1	19,5	10,3	21,0	100,0
обслуживание государственного и муниципального	642,9	642,9	0	0	228,1	601,1	373,0	163,5	-6,5	93,5
межбюджетные трансферты	8 320,6	8 319,9	-0,7	-0,01	7 411,3	8 319,9	+908,6	+12,3	99,9	100

Проанализировав показатели освоения главными распорядителями средств областного бюджета, при общем исполнении – 97,1% к утвержденному плану на год и 96,4 % к уточненной бюджетной росписи на год, комитет отмечает, что более низкие показатели сложились по следующим главным распорядителям:

- инспекция по охране объектов культурного наследия Архангельской области – 91,6 % к утвержденному плану на год и 95,6 % к уточненной бюджетной росписи на год;
- министерство строительства и архитектуры Архангельской области – 106,9 % к утвержденному плану на год и 97,4 % к уточненной бюджетной росписи на год;
- министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области – 76,8 % к утвержденному плану на год и 73,0 % к уточненной бюджетной росписи на год;
- министерство транспорта Архангельской области – 99,2 % к утвержденному плану на год и 97,1 % к уточненной бюджетной росписи на год;
- министерство экономического развития, промышленности и науки Архангельской области – 105,2 % к утвержденному плану на год и 74,9 % к уточненной бюджетной росписи на год;

В отчетном периоде реализовывались 23 государственные программы, 1 адресная и 2 программы, отнесенных к иным программам Архангельской области.

В 2023 году 97,9 % – средства, формируемые в рамках государственных, адресных и иных программ Архангельской области, исполнение по которым составило 147 242,9 млн. рублей или 96 % к утвержденному плану на год или 95,9 % к уточненной бюджетной росписи на год. Исполнение по адресной программе Архангельской области за отчетный период составило 8 853,1 млн. рублей или 107,1 % к утвержденному плану на год и 89,5 % к уточненной бюджетной росписи на год, по иным программам Архангельской области 227,9 млн. рублей или 97,6 % к уточненной бюджетной росписи на год.

В 2023 году на реализацию 23 государственных программ Архангельской области было направлено 138 161,8 млн. рублей, исполнение по которым составило 97,1 % к утвержденному плану на год и 96,4 % к уточненной бюджетной росписи на год.

Показатель	Областной закон в ред. от 20.12.2023 №38-4-ОЗ млн. рублей	Уточненная сводная бюджетная роспись 2023 млн. рублей	Изменение		Исполнение		Изменение		% исполнения за 2023 год (к утвержденному плану на год)	% исполнения за 2023 год (к уточненной сводной бюджетной росписи)
			млн. рублей	%	за 2022 год	за 2023 год	млн. рублей	%		
1	2	3	4=3-2	5=(3/2)*100-100	6	7	8=7-6	9=(7/6)*100-100	10=(7/2)*100	11=(7/3)*100
Государственные программы Архангельской области	142 226,6	143 272,9	1 046,3	0,7	131 879,8	138 161,8	6 282,0	4,8	99,5	99,7
«Развитие здравоохранения Архангельской области»	22 348,9	22 297,0	-51,9	-0,2	25 334,5	22 227,9	-3 106,6	-12,3	99,7	82,2
«Развитие образования и науки Архангельской области»	34 034,6	33 591,7	-442,9	-1,3	32 315,5	33 467,6	1 152,1	3,6	99,6	86,2
«Социальная поддержка граждан в Архангельской области»	16 964,9	16 665,7	-299,2	-1,8	18 319,5	16 612,3	-1 707,2	+0,9	97,9	99,7
«Культура Русского Севера»	3 727,2	3 896,1	168,9	4,5	2 620,9	3 868,8	1 247,9	47,6	103,8	99,3
Развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области	1 512,7	1 522,5	9,8	0,6	1 527,8	1 522,4	-5,4	-0,4	100,6	100,0
«Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области»	1 599,4	1 852,2	252,8	15,8	1 038,8	1 838,5	800,0	77,0	114,9	99,3
«Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда»	1 259,6	1 231,4	-28,2	-2,2	1 296,9	1 214,5	-82,4	-6,4	96,4	98,6
«Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области»	186 312,4	240 661,1	-54 348,7	29,2	226,4	228,8	2,4	1,1	122,8	95,1

«Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах»	2 548,9	2 528,8	-20,1	-0,8	2 346,9	2 514,3	167,4	7,1	98,6	99,4
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области»	3 040,6	3 341,3	300,7	9,9	1 857,9	3 315,9	1 458,0	78,5	109,1	99,2
«Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области»	1 041,6	1 293,4	251,8	24,2	1 133,9	1 048,9	-8,5	-7,5	100,7	81,1
«Формирование современной городской среды в Архангельской области»	729,4	1 313,8	584,4	80,1	828,2	1 305,0	476,8	57,6	178,9	99,3
«Развитие лесного комплекса Архангельской области»	2 114,5	2 090,7	-23,8	-1,1	2 017,7	2 087,9	70,2	3,5	98,7	99,9
«Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области»	13 251,5	13 348,5	97,0	0,7	9 224,1	9 577,3	353,1	3,8	72,3	71,7
«Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области»	2 760,1	2 705,6	-54,5	-2,0	1 939,7	2 659,8	720,1	37,1	96,4	98,3
«Развитие транспортной системы Архангельской области»	21 380,5	21 842,5	462	2,2	17 840,7	21 221,8	3 381,1	18,9	99,3	97,2
«Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага»	258,8	39,5	-219,3	-84,7	209,8	39,4	-170,4	18,8	15,2	99,7
«Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Архангельской области»	167,3	167,3	0	0	146,6	164,9	18,3	12,5	98,6	98,6
«Управление государственными финансами и государственным долгом Архангельской области»	9 519,8	9 526,2	6,4	0,1	7 990,0	9 481,7	1 491,7	18,7	99,6	99,5
«Комплексное развитие сельских территорий»	693,9	563,6	-130,3	-18,8	474,6	563,6	89,0	18,7	81,2	100,0
«Цифровое развитие Архангельской области»	1 059,9	1 057,8	-2,1	-0,2	1 396,9	1 052,1	-344,9	-24,7	99,3	99,5

«Развитие физической культуры и спорта в Архангельской области»	1 448,1	1 579,2	131,1	9,1	1 376,6	1574,9	198,3	14,4	108,8	99,7
«Молодежь Поморья»	577,8	577,4	-0,4	-0,1	415,7	573,2	157,5	37,9	99,2	99,3
Адресные программы Архангельской области «Переселения граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 -2025 годы»	8 267,8	9 891,9	1 624,2	19,6	9 362,2	8 853,1	-509,1	-5,4	107,1	89,5
Иные программы Архангельской области, в том числе:	235,7	233,6	-2,1	-0,9	365,7	227,9	-137,8	-37,7	96,7	97,6
региональная программа «Повышение уровня финансовой грамотности населения и развитие финансового образования в Архангельской области»	6,9	6,9	0	0	6,6	6,9	0,3	4,5	100	100
региональная программа Архангельской области «Модернизация систем коммунальной инфраструктуры (2023-2027 годы)»	228,9	226,7	-1,3	-0,6	0	221,1	221,1	0	96,6	97,5

В отчетном периоде наиболее низкие показатели оценки эффективности зафиксированы по следующим государственным программам Архангельской области:

– «Развитие здравоохранения Архангельской области» – 82,2 балла и эффективность реализации программы за 2023 год признана средней. За 2022 год эффективность реализации данной государственной программы являлась удовлетворительной и показатель составлял 79,3 балла, что свидетельствует о повышении эффективности реализации указанной госпрограммы;

– «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области» – 84,0 балла и эффективность реализации программы за 2023 год признана средней. За 2022 год эффективность реализации данной государственной программы также признана средней и показатель составлял 87,8 балла;

– «Развитие образования и науки Архангельской области» – 86,2 балла и эффективность реализации программы за 2023 год признана средней. За 2022 год эффективность реализации данной государственной программы также признана средней с оценкой 80,9 балла;

– «Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах» – 86,2 баллов и эффективность реализации программы за 2023 год признана средней. По итогам 2022 года эффективность реализации данной государственной программы также являлась средней с оценкой 88,2 баллов;

– «Развитие здравоохранения Архангельской области» эффективность реализации госпрограммы повышена до средней, а по остальным трем указанным выше государственным программам эффективность реализации за отчетный период осталась на уровне прошлого года.

В отчетном году повышены значения оценки эффективности реализации по ряду госпрограмм:

– «Социальная поддержка граждан в Архангельской области» – 90,0 баллов и эффективность реализации программы за 2023 год признана высокой. По итогам 2022 года эффективность реализации данной государственной программы являлась средней и показатель составлял 87,9 баллов;

– «Развитие транспортной системы Архангельской области» – 90,9 балла и эффективность реализации программы за 2023 год признана высокой. За 2022 год эффективность реализации данной государственной программы являлась средней и показатель составлял 88,0 баллов;

– «Молодежь Поморья» – 93,7 балла и эффективность реализации программы за 2023 год признана высокой. За 2022 год эффективность реализации данной государственной программы являлась средней и показатель составлял 89,6 балла.

Наиболее высокое значение оценки эффективности оценки реализации государственных программ (свыше 95,0 %) достигнуто по следующим госпрограммам:

– «Цифровое развитие Архангельской области» – 97,9 баллов (в 2022 году – 97,6 баллов);

– «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» – 97,1 баллов (в 2022 году – 95,1 баллов);

– «Совершенствование государственного управления и местного самоуправления, развитие институтов гражданского общества в Архангельской области» – 96,6 баллов (в 2022 году – 93,6 баллов);

– «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» – 95,5 баллов (в 2022 году – 90,3 баллов). Эффективность реализации остальных государственных программ за отчетный период осталась на уровне прошлого года.

Согласно Порядку № 299-пп, оценка эффективности реализации государственной программы проводится на основании результатов оценки реализации государственной программы по ответственному исполнителю и соисполнителю государственной программы, а также оценки качества планирования и управления реализацией государственной программы. Значения оценки эффективности деятельности исполнителя, качества планирования и управления реализацией государственной программой и эффективности реализации государственной программы признается высоким, если данное значение составляет 90 и более баллов, средним, если значение составляет от 80 до 90 баллов, удовлетворительным, если значение составляет от 70 до 80 баллов. В случае, если значение оценки эффективности составляет менее 70 баллов, эффективность реализации государственной программы признается неудовлетворительной.

Согласно заключению по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год из 20 оценок эффективности реализации государственных программ, представленных в КИАС Архангельской области, эффективность реализации 16 госпрограмм признана высокой и 4 госпрограмм – средней.

В отчетном периоде ряд мероприятий (этапов мероприятий) государственных программ Архангельской области оказались не выполнены или выполнены не в полном объеме.

3. Расходы на бюджетные инвестиции за счет всех источников составили 17 393,7 млн. рублей, что меньше расходов за 2022 года на -2 017,6 млн. рублей или на -10,0 %.

1) за счет средств федерального бюджета выделено **4 997,7 млн. рублей**, что меньше чем в 2022 году на -2 234,4 млн. рублей или -30,9 %, в том числе на реализацию мероприятий государственных программ Архангельской области:

«Развитие здравоохранения Архангельской области» – 489,9 млн. рублей;

«Развитие образования и науки Архангельской области» – 662,7 млн. рублей;

«Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» – 532,9 млн. рублей;

«Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» – 877,6 млн. рублей;

«Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» – 211,9 млн. рублей;

«Культура Русского Севера» – 143,5 млн. рублей;

«Развитие транспортной системы Архангельской области» – 1 306,6 млн. рублей;

«Формирование современной городской среды в Архангельской области» – 507,3 млн. рублей.

бюджетные инвестиции юридическим лицам (взнос в уставный капитал), за счет средств федерального бюджета – 175,2 млн. рублей;

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, за счет средств федерального бюджета – 89,9 млн. рублей;

2) объекты, включенные в областную адресную инвестиционную программу в сумме **3 816,0 млн. рублей:**

за счет средств областного бюджета – 1 891,9 млн. рублей;

за счет инфраструктурных бюджетных кредитов – 1 806,3 млн. рублей;

за счет средств ПАО «Газпром» – 117,8 млн. рублей;

3) мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме **8 192,2 млн. рублей**, в том числе за счет средств:

Фонда развития территорий – 7 945,2 млн. рублей;

областного бюджета – 247,0 млн. рублей;

4) приобретение аэролодок по договорам финансовой аренды (лизинга) для обеспечения жизнедеятельности населения на островных территориях в отсутствие переправ в период ледостава, ледохода и паводка (областной бюджет) в сумме **6,6 млн. рублей;**

5) бюджетные инвестиции юридическим лицам (взнос в уставный капитал), за счет средств областного бюджета – **68,4 млн. рублей;**

6) предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, за счет средств областного бюджета – **221,0 млн. рублей;**

7) строительство и приобретение служебного жилья – **91,3 млн. рублей.**

Законом Архангельской области от 31.05.2021 г. № 419-26-ОЗ «О внесении изменений в областной закон «О бюджетном процессе Архангельской области» и статью 8.1 областного закона «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» полномочие по утверждению областной адресной инвестиционной программы передано Правительству Архангельской области.

Общий объем расходов по областной адресной инвестиционной программе (далее – ОАИП) на 2023 год утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 7 октября 2022 года № 744-пп (в ред. от 28.12.2023 года № 1366-пп) в сумме 10 772,1 млн. рублей, в том числе средства областного бюджета – 5 922,7 млн. рублей.

В рамках ОАИП в 2023 году осуществлялось финансирование строительства и реконструкции 94 объектов. Из них по 44 объектам заказчиками являлись администрации муниципальных образований Архангельской области (6 039,2 млн. рублей).

В ОАИП включены мероприятия из 16 государственных программ Архангельской области. На реализацию программы в отчетном году выделено 8 548,6 млн. рублей, или 80 % к уточненному плану года.

Причинами неполного освоения средств являются необходимость актуализации проектной документации, экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

Кроме того, неисполнение связано с тем, что 29 ноября 2023 года заключено Соглашение о предоставлении бюджету Архангельской области специального казначейского бюджетного кредита за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета в размере 2 000,0 млн. рублей на мероприятие «Строительство котельных

на твердом биотопливе (20 ед.)», одобренное президиумом (штабом) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации, протокол от 25 августа 2023 года №29 пр). В 2023 году средства в размере 2 000,00 млн. рублей отражены в расходной части бюджета для проведения конкурсных процедур. Указанные средства в полном объеме числятся в остатках средств на 1 января 2024 года на едином счете областного бюджета.

Областная адресная инвестиционная программа за 2023 год исполнена в объеме 8 548,6 млн. рублей или 79,9 % к утвержденному плану на год и 79,3 % к показателям уточненной сводной бюджетной росписи на год.

Причинами неполного освоения средств являются необходимость актуализации проектной документации, экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, низкий уровень подготовки исходной информации для проектирования строительства, не выполнением подрядчиками обязательств по контрактам, перенос сроков выполнения работ по контрактам, расторжение контрактов. Согласно заключению по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год на показатели исполнения мероприятий областной адресной инвестиционной программы повлияла выплата авансов подрядным организациям в необоснованно завышенных размерах вплоть до 20 % от цены контракта.

В отчетном периоде выделенные средства в рамках ОАИП позволили завершить реализацию следующих мероприятий:

- строительство школы на 320 мест в с. Ильинско-Подомское Вилегодского округа;
 - строительство школы на 1600 мест в округе Майская горка II этап;
 - строительство пристройки к зданию хирургического корпуса ГБУЗ АО «Мезенская центральная районная больница» II этап;
 - строительство «Лечебно-диагностический корпус ГБУЗ АО «Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова» II этап;
 - строительство ФАП в дер. Патровская Каргопольского округа (на 20 посещений в смену);
 - строительство врачебной амбулатории в п. Подюга Коношского района (на 50 посещений в смену);
 - строительство многоцелевого физкультурно-оздоровительного объекта (хоккейная арена «Ледовый дворец») в г. Корьязма II этап;
 - реконструкцию здания Новодвинского ГКЦ (269 зрителей + 180 занимающихся);
 - строительство здания специального учреждения УФМС;
 - устройство вентилируемых фасадов многоквартирных домов в г. Мирный Архангельской области;
 - строительство напорной канализации от точки подключения канализационной насосной станции в п. Уемский (ул. Большесельская, зд. 85 стр. до приемного колодца канализационных очистных сооружений в п. Уемский (ул. Заводская, зд.1 стр.1);
 - обустройство объектами инженерной инфраструктуры площадки под комплексную жилищную застройку по адресу: Архангельская область, Вилегодский район, село Ильинско-Подомское, ул. Советская;
 - строительство многоквартирных жилых домов в различных муниципальных образованиях Архангельской области.
- Кроме того, завершены мероприятия:
- по строительству объектов водоснабжения в п. Березник, Холмогорском, Приморском муниципальных образованиях, что позволило обеспечить питьевой водой жителей;
 - по приобретению 1 аэролодки «Охотник», 2 аэролодок «Спутник» для осуществления перевозок пассажиров и багажа;
 - по реконструкции моста через Никольское устье Северной Двины в г. Северодвинске;
 - по строительству автодорог в рамках комплексной застройки квартала № 152 в г. Архангельске и квартала № 85 в г. Северодвинске;

по реконструкции участка автомобильной дороги по ул. Центральная и автомобильной дороги переулоч Заозерный п. Лайский док Приморского района Архангельской области;

по приобретению 12 квартир для медицинских работников;

по приобретению 7 жилых помещений за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области;

по строительству линий освещения сельских территорий Няндомского муниципального округа.

В составе обозначенных расходов областной адресной инвестиционной программы на 2023 год отмечается низкое исполнение осуществления капитальных расходов в рамках отдельных государственных программ:

«Социальная поддержка граждан в Архангельской области» – 0,6 млн. рублей или 3,6 % от сводной бюджетной росписи;

«Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» – 895,5 млн. рублей или 30,93 % от сводной бюджетной росписи;

4. По итогам 2023 года источники дорожного фонда исполнены в сумме 19 137,29 млн. рублей или 106,3 % к утвержденному плану на год, из них средства федерального бюджета 5 162,9 млн. рублей. Основная доля поступлений 43 % к общим источникам поступлений – акцизы на нефтепродукты в сумме 8 231,4 млн. рублей, 2,9% к общим источникам поступлений – транспортный налог в сумме 561,2 млн. рублей. Кроме того, в дорожный фонд поступили доходы от штрафов за нарушения законодательства РФ о безопасности дорожного движения в сумме 401,9 млн. рублей, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц в сумме 114,5 млн. рублей, бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 1 806,3 млн. рублей, бюджетные кредиты из федерального бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации 2 606,9 млн. рублей, средства от иных источников в сумме 5,4 млн. рублей, остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области на 01.01.2023 года в сумме 246,4 млн. рублей.

Дорожный фонд Архангельской области в 2023 году утвержден областным законом о бюджете с объемом финансирования – 17 785,8 млн. рублей, уточненный план года – 18 098,5 млн. рублей, в том числе за счет средств *федерального бюджета* – 5 234,8 млн. рублей. Исполнение по расходам дорожного фонда составило 17 706,5 млн. рублей, или 97,8 % к уточненному плану и по отношению к аналогичным расходам за 2022 год увеличились на +1 897,0 млн. рублей или на +12 %.

Расходы дорожного фонда в рамках ГП «Развитие транспортной системы Архангельской области» составили 17 633,5 млн. рублей, в том числе за счет *федерального бюджета* – 5 131,3 млн. рублей.

Расходы дорожного фонда в рамках ГП «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» составили 32,4 млн. рублей, в том числе за счет *федерального бюджета* – 31,7 млн. рублей.

Расходы дорожного фонда в рамках непрограммных расходов составили 40,6 млн. рублей.

5. В 2023 году Архангельская область участвовала в 10 национальных проектах, мероприятия которых выполняются в рамках реализации 15 государственных программ Архангельской области и 1 адресной программы Архангельской области.

Уточненный план года на реализацию национальных проектов в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи составил 28 604,9 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 11 056,9 млн. рублей (38,6 %), за счет средств Фонда развития территорий – 9 458,3 млн. рублей (33,1 %).

Наименование проекта	Уточненный план на 2023 год, млн. руб.	Исполнено за 2023 год, млн. руб.	% исполнения к плану
ИТОГО РАСХОДОВ	28 604,9	27 069,2	94,6 %
1. Демография	1 339,9	1 338,9	99,9 %
2. здравоохранение	1 555,5	1 517,0	97,5 %
3. Образование	1 219,6	1 199,9	98,4 %
4. Жилье и городская среда	11 334,5	10 295,7	90,8 %
5. Экология	1 520,0	1 520,0	100,0 %
6. Безопасные качественные дороги	10 179,4	9 982,2	98,1 %
7. Культура	794,9	794,9	100,0 %
8. Малое и среднее предпринимательство, поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	313,5	313,5	100,0 %
9. Наука и университеты	240,4	0,0	
10. Производительность труда	16,0	16,0	100,0 %
11. Туризм и индустрия гостеприимства	91,3	91,3	100,0 %

Исполнение по расходам на реализацию национальных проектов за 2023 год составило 27 069,2 млн. рублей или 94,6 % к уточненному годовому плану.

Из 10 приоритетных национальных проектов РФ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета в 2023 году, в полном объеме осуществлены расходы только по 5 проектам: «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Культура», «Экология», «Производительность труда», «Туризм и индустрия гостеприимства». Наименьший уровень исполнения фиксируется по национальному проекту «Жилье и городская среда» – 90,8 %.

6. Областной бюджет за 2023 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме -18 955,4 млн. рублей. Источниками его покрытия в основном послужили коммерческие и бюджетные кредиты, а также переходящие остатки на едином счете бюджета.

За 2023 год дефицит вырос на +14 428,4 млн. рублей (по итогам 2022 года дефицит составлял -4 527,0 млн. рублей).

Показатель	Утверждено областным законом		Отклонение	Исполнение		Отклонение
	в ред. от 20.12.2022 № 655-40-ОЗ	в ред. от 15.12.2023 № 38-4-ОЗ		за 2022 год	за 2023 год	
1	2	3	4=3-2	5	6	7=6-3
Дефицит (профицит) областного бюджета	-13 678,8	-23 273,5	9 594,7	-4 527,0	-18 955,4	14 428,4

Остаток на едином счете областного бюджета, открытом в Управлении Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, на 01.01.2024 составил – 2 891,6 млн. рублей, в том числе:

целевые средства федерального бюджета – 0,4 млн. рублей;

средства Фонда развития территорий – 993,2 млн. рублей;

средств специального казначейского кредита – 2 000,0 млн. рублей.

7. Государственный долг Архангельской области за 2023 год увеличился на +21 069,9 млн. рублей или на +45,1 % и по состоянию на 1 января 2024 года составил 67 648,0 млн. рублей, при утвержденном верхнем пределе 67 756,0 рублей. В структуре государственного долга большую часть занимают бюджетные кредиты 66,0 %, коммерческие кредиты составляют 34,0 %.

Показатель	Утверждено областным законом		Размер государственного долга по состоянию		Отклонение	Изменение	
	в ред. от 20.12.2022 № 655-40-ОЗ	в ред. от 15.12.2023 № 38-4-ОЗ	на 01.01.2023	на 01.01.2024		млн. рублей	%
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5-4	8=5/4* 100-100
Государственный долг Архангельской области	65 257,9	67 756,0	46 578,1	67 648,0	+108,0	21 069,9	45,2

Уровень государственных долговых обязательств на 1 января 2024 года по отношению к поступившим налоговым и неналоговым доходам областного бюджета за 2023 год составил 77,2 %, и за 2023 он увеличился на +22,2 процентных пункта. Все долговые обязательства Архангельской области в 2023 году погашались своевременно и в полном объеме.

По итогам исполнения областного бюджета за 2023 год Архангельской областью по объективным причинам частично превышены предельные значения, установленные дополнительным соглашением по реструктуризации федеральных бюджетных кредитов.

С учетом допустимых превышений, установленных правилами реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13 декабря 2017 года № 1531 (далее – Правила № 1531), превышение составило:

по уровню общего государственного долга Архангельской области – 1,1 процентный пункт или 967,7 млн. рублей (уровень составил 60,1 % при установленном – 59 %);

по уровню дефицита областного бюджета – 2,2 процентных пункта или 1 925,6 млн. рублей (уровень составил 12,2 % при установленном – 10 %).

За невыполнение указанных условий реструктуризации Правилами № 1531 и Соглашением, заключенным с Минфином России, предусмотрено досрочное погашение задолженности в объеме превышения предельных значений, но не более 5 процентов общего объема реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам, в срок до 1 июля текущего года.

Общий объем реструктуризированной в 2017 году задолженности составил 11 549,48 млн. рублей. Таким образом, подлежит досрочному возврату в срок до 1 июля 2024 года 577,47 млн. рублей.

При этом параметры государственного долга Архангельской области (отношение объема государственного долга к годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций) соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Показатель	2022 год	2023 год	отклонение
Государственный долг, млн. рублей	46 578,1	67 648,0	21 069,9
Собственные доходы, млн. рублей	84 636,2	87 589,7	2 953,5
% государственного долга	55,0	77,2	22,2

Государственный внутренний долг Архангельской области, млн. рублей

Вид долговых обязательств	на 01.01.2023		на 01.01.2024		Изменение (+/-)	
	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	%
Кредиты кредитных организаций	8 000,0	17,2	22 999,9	33,9	14 999,9	187,5
Бюджетные кредиты	38 578,1	82,8	44 648,2	66,0	6 070,1	15,7
Государственные гарантии	0	0	0	0	0	0
Итого	46 578,1	100	67 648,0	100	21 069,9	0

За отчетный период наблюдается увеличение долговых обязательств по коммерческим кредитам на +14 999,9 млн. рублей и рост долговых обязательств, в виде бюджетных кредитов на +6 070,1 млн. рублей.

Общий объем привлеченных бюджетных кредитов за 2023 год составил 21 211,4 млн. рублей. Сумма погашения бюджетных кредитов в 2023 году составила 15 141,4 млн. рублей. В результате по состоянию на 1 января 2024 года долговые обязательства Архангельской области в виде бюджетных кредитов сложились по соглашениям с Минфином России на общую сумму 44 648,2 млн. рублей.

В течение отчетного периода объем привлечения кредитов кредитных организаций составил 95 300,4 млн. рублей, объем погашения обязательств по кредитным договорам составил 80 300,5 млн. рублей. Таким образом, с учетом переходящего остатка на 1 января 2023 года (8 000,0 млн. рублей), задолженность по коммерческим кредитам на 1 января 2024 года составила 22 999,9 млн. рублей.

Доля коммерческого долга в общем объеме государственного долга увеличилась по сравнению с 01.01.2023 года на +16,8 процентных пункта и составила 34,0 %.

Такое существенное увеличение объема и доли «дорогого» коммерческого долга обусловлено тем, что темп роста собственных доходов бюджета Архангельской области отстает от темпов роста потребности в первоочередных расходах бюджета, в результате чего существенно вырос дефицит областного бюджета и для его покрытия потребовалось дополнительное привлечение банковских кредитов.

По состоянию на 1.01.2024 года средневзвешенная ставка по привлеченным кредитам от кредитных организаций составила в размере 12,01 % годовых или в 1,8 раза больше, что на 5,448 процентных пункта выше соответствующего показателя на 1 января 2023 года.

На данный рост повлияло увеличение стоимости закупаемых коммерческих кредитов в связи с постоянным ростом в течение 2 полугодия 2023 года ключевой ставки Банка России (с 7,5 до 16 процентов годовых).

На 1 января 2024 года обязательства в виде государственных гарантий и негосударственных ценных бумаг у Архангельской области отсутствуют.

Первоначально бюджетные ассигнования на 2023 год на обслуживание долговых обязательств законом о бюджете были утверждены в сумме 642,88 млн. рублей. В течение 2023 года указанные ассигнования были уменьшены на -41,75 млн. рублей или на -6,9 %. В результате бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга Архангельской области по состоянию на 31 декабря 2023 года утверждены законом о бюджете в сумме 601,13 млн. рублей.

Расходы на обслуживание государственного долга в отчетном периоде произведены на сумму 601,13 млн. рублей или 93,5 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2022 годом расходы на обслуживание долговых обязательств увеличились в 2,6 раза или на +373,0 млн. рублей.

8. Поправок на законопроект от субъектов права законодательной инициативы не поступило.

9. Контрольно-счетной палатой Архангельской области подготовлено заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Архангельской области за 2023 год. Представленный отчет в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает следующие положительные показатели в развитии региона в 2023 году: увеличение индексов производства – производство напитков (+5,8 %), производство изделий из бумаги и картона (+2,0 %), в судостроении (+1,2%), производство металлургическое (+2,0 %), производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (+19,5 %), производство машин и оборудования – в 1,7 раза, производство прочих готовых изделий (+5,8 %), ремонт и монтаж машин и оборудования (+2,1 %), индекс физического объема производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличился к показателям прошлого года

(+1,4 %); объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» увеличен на +13,9 %, что обусловлено в том числе и низкой базой прошлого года, введено в действие жилых домов 440,6 тыс.кв.м. общей площади (+3,3 % к прошлому году); оборот розничной торговли увеличен на +1,8 %, объем платных услуг населению – на +0,6 % к предыдущему году; количество индивидуальных предпринимателей в Архангельской области (без НАО) на 01.01.2024 года увеличилось на +1 117 единиц от их количества по состоянию на 01.01.2023 года; индекс физического объема инвестиций в основной капитал увеличился на +0,44 процентных пункта, что обусловлено в отчетном периоде реализацией инвестиционных проектов в регионе, активным жилищным строительством; введено в действие жилых домов площадью 440,616 тыс.кв.м. (ожидаемый объем ввода жилья – 430,0 тыс.кв.м.), что составляет 103,3 % к 2022 году (426,435 тыс.кв.м.); рост показателя оборота розничной торговли в Архангельской области в целом к предыдущему году; увеличение среднемесячной номинальной заработной платы одного работника (на +12,0 % к 2022 году); показатель «Реально располагаемые денежные доходы населения» по итогам 2023 года сложился выше уровня за 2022 год на +2,3 процентных пункта, по динамике показателей уровня жизни населения Архангельской области в 2023 году в целом отмечается увеличение.

Вместе с тем по итогам года установлены также и отрицательные показатели, из них: снижение индексов производства: промышленного производства на -0,7 %, добычи полезных ископаемых на -1,4 %, в обрабатывающих производствах в целом на -0,9 % (по основным видам деятельности снижение: производство пищевых продуктов – на -3,8 %, обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки – на -6,5 %, производство бумаги и бумажных изделий (в целом) – на -3,5 %). Доля прибыльных организаций по итогам 2023 года несколько снизилась к прошлогодним показателям или на -3,0 процентных пункта, соответственно доля убыточных организаций увеличилась. Количество хозяйствующих субъектов без учета индивидуальных предпринимателей (по виду экономической деятельности, заявленному в качестве основного при государственной регистрации) в целом за отчетный год уменьшилось на -1,2 %. Индексы потребительских цен увеличились по всему наблюдаемому перечню продовольственных товаров. Покупательная способность населения в течение 2023 года, как и в предыдущем году, была ориентирована на приобретение продовольственных товаров.

В Архангельской области численность постоянного населения на 01.01.2024 года составляет 955,8 тыс. человек, что на -0,88 % меньше численности населения на 01.01.2023 года (964,3 тыс. человек), общая убыль населения составила 8,5 тыс. человек, в том числе: естественная убыль – 6,4 тыс. человек и миграционная убыль – 2,0 тыс. человек. Среднегодовая численность постоянного населения области за 2023 год составила 960,0 тыс. человек, из них: среднегодовая численность городского населения составила – 748,6 тыс. человек, сельского населения – 211,5 тыс. человек.

Контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает, что дебиторская и кредиторская задолженность областного бюджета, с учетом казенных учреждений (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений) на 01.01.2024 года составила в общей сумме 137 640,6 млн. рублей и с начала 2023 года снизилась на -4 674,5 млн. рублей или на -3,3 %. Просроченная дебиторская задолженность в областной бюджет на 01.10.2024 года составляет 1 046,3 млн. рублей и с начала 2023 года сократилась на -29,0 % или на -427,0 млн. рублей, из нее наибольшая составила по счету 205 «Расчеты по доходам» 787,5 млн. рублей, которая снизилась на -676,3 млн. рублей (-46,2 %).

Наибольший удельный вес составила дебиторская задолженность, отраженная по синтетическому счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 128 579,3 млн. рублей, которая с начала года уменьшилась на -3,5 % (-4 707,1 млн. рублей). Удельный вес указанной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности на 01.01.2024 года составляет 93,4 %. На 01.01.2024 года в составе счета 205 отражена дебиторская задолженность по кодам счетов 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» (83 781,6 млн. рублей) и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной

системы РФ» (8 279,6 млн. рублей), которая составляет в общей сумме 92 061,2 млн. рублей и в большей части представляет собой начисленные суммы безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2024 – 2026 годы, согласно заключенным соглашениям. С начала 2023 года задолженность по данным кодам счета 205 уменьшилась на -4,8 % (-4 674,5 млн. рублей). По коду счета 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» дебиторская задолженность в областной бюджет составляет 3 123,8 млн. рублей, которая с начала 2023 года увеличилась на +59,8 % (+1 169,2 млн. рублей), из нее просроченная задолженность составила 618,9 млн. рублей, которая сократилась на -50,4 % (-629,6 млн. рублей).

Основную долю дебиторской задолженности в областной бюджет по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами на 01.01.2024 года составила задолженность по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, что составило 99,9 % на сумму 30 301,5 млн. рублей, которая за отчетный период снизилась на -0,6 % (-182,4 млн. рублей), из неё, долгосрочная задолженность – 29 013,7 млн. рублей, где отражена дебиторская задолженность по обязательствам более 1 года. Просроченная дебиторская задолженность по указанным платежам составляет 72,4 млн. рублей, и она сократилась с начала 2023 года на -19,9 % (-18,0 млн. рублей).

Согласно отчетам главных администраторов и распорядителей средств областного бюджета по ф. 0503169, общий объем кредиторской задолженности областного бюджета (без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений) на 01.01.2024 года составил 15 344,2 млн. рублей, который с начала 2023 года уменьшился на -40,2 % или на -10 306,2 млн. рублей.

Кредиторская задолженность областного бюджета за отчетный период сократилась на -40,2 % (-10 306,2 млн. рублей). Просроченная кредиторская задолженность как на 01.01.2023 года, так и на 01.01.2024 года отсутствует. Без учета задолженности по коду счета 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов», где отражены операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов, отражаемые в источниках финансирования областного бюджета, кредиторская задолженность на конец отчетного периода снизилась на -63,0 % (-8 000,1 млн. рублей), которая является текущей. Согласно представленным на 01.01.2024 года отчетам, дебиторская задолженность в областной бюджет (без учета счетов 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» и 205.61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ») превышает кредиторскую (без учета счета 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов») в 9,7 раза или на +40 871,9 млн. рублей. На начало 2023 года указанное превышение составляло в 3,6 раза или на +32 871,9 млн. рублей.

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

1. По продолжению мероприятий по сокращению просроченной дебиторской задолженности по доходам областного бюджета. Значительный рост просроченной дебиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений: на +24,1 млн. рублей или почти на +30 % за отчетный год. Необходимости принятия мер к урегулированию и взысканию указанной задолженности.

2. По принятию мер по сокращению просроченной кредиторской задолженности государственных учреждений Архангельской области и по недопущению принятия расходных обязательств, не обеспеченных соответствующими источниками финансирования.

3. По принятию мер по достижению показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, в части необходимости доведения средней заработной платы отдельных категорий работников медицинских, образовательных

организаций, учреждений культуры, а также организаций социального обслуживания населения до требуемых значений.

4. По необходимости актуализировать данные по количеству детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей с ограниченными возможностями здоровья, находящихся в образовательных организациях государственной программы «Развитие образования и науки Архангельской области».

5. По необходимости планирования целевых показателей в сфере здравоохранения с учетом динамики за предшествующие периоды. Учитывая, что ежегодно перевыполняются целевые показатели «Обеспеченность койками медицинской реабилитации», «Обеспеченность койками для оказания паллиативной помощи» государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения в Архангельской области».

6. По необходимости повышения качества планирования результатов реализации государственных программ, с учетом недопущения искусственного завышения оценки эффективности их реализации. По ряду государственных программ Архангельской области высокая степень эффективности их реализации и, как следствие, высокая оценка деятельности ответственного исполнителя достигнута, в том числе, путем приведения целевых показателей к значению фактического исполнения, что свидетельствует о низком качестве планирования.

7. По осуществлению в дальнейшем корректировки Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области с учетом Стратегии социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года.

8. По необходимости обеспечения достижения результатов использования межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение; повышения результативности использования субсидий грантополучателями и обеспечения достижения показателей деятельности, предусмотренных проектами создания и (или) развития хозяйств.

9. По необходимости принятия мер:

- по контролю и обеспечению результативности и эффективности использования субсидий (в том числе за наличием остатков и дебиторской задолженности) ГБУ Архангельской области «Центр природопользования и охраны окружающей среды» направленных на реализацию мероприятий государственной программы Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области»;

- по выполнению органами местного самоуправления Архангельской области значений целевых показателей мероприятий государственной программы Архангельской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области».

10. По необходимости принятия дополнительных мер для достижению необходимых результатов реализации адресной программы переселения. Этап 2023 года адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» должен быть полностью реализован не позднее 30 сентября 2024 года. С учетом недостижения значений целевых показателей по состоянию на 01.01.2024 года трех предыдущих этапов программы, существуют риски незавершения мероприятий указанной программы в установленный срок, что, в свою очередь, будет являться нарушением федерального и регионального законодательства со стороны субъекта РФ, а также неисполнением договорных отношений с ППК «Фонд развития территорий», что может повлечь возврат финансовой поддержки Фонда и приведет к ущербу регионального бюджета.

11. По необходимости приведения в соответствие наименования и значения целевых показателей государственной программы Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий Архангельской области» целевым показателям, предусмотренным

соглашениями, заключенными с Минсельхозом РФ, а также целевым показателям, установленным приложением к Стратегии устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 02.02.2015 № 151-р.

12. По предусмотрению мер по своевременному финансированию министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области в связи с образовавшейся на 01.01.2024 года незапланированной кредиторской задолженностью, связанной с необеспеченностью финансирования потребности в средствах субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) на коммунальные услуги, в октябре и ноябре 2023 года.

13. По усилению контроля за реализацией областной адресной инвестиционной программы за установлением заказчиками в аукционной документации размера требования обеспечения исполнения контракта на создание социально значимых объектов, использованием заказчиками права на отсутствие установления обеспечения, предоставленным ч. 64.1 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», применением заказчиками обеспечительных мер исполнения контракта в части дополненных условий при подписании дополнительных соглашений к контрактам об увеличении размера аванса и/или цены контракта, своевременным исполнением заказчиками претензионной работы, в том числе за счет обеспечения исполнения контракта, в связи с допущенной подрядчиками просрочкой исполнения обязательств, а также за исполнением подрядчиками предъявленных к ним требований и штрафных санкций. По принятию исчерпывающих мер по недопущению/взысканию просроченных объемов авансовых платежей.

14. По усилению контроля за реализацией отдельных мероприятий ОАИП осуществляемых в сроки, не соответствующие прогнозным срокам начала и окончания их реализации, предусмотренных ОАИП, качеством изыскательских, проектных работ, а также контроля соответствия сметной документации утвержденным проектам с целью повышения результативности исполнения плановых показателей ОАИП.

15. По принятию исчерпывающих мер по контролю и обеспечению результативности использования субсидий на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, а также обеспечению принятия мер, установленных Правилами и соглашениями в случае нарушения обязательств о достижении значений результатов использования субсидии, их целевой направленности.

16. По необходимости изменения системы управления государственными программами Архангельской области с 2024 года. В составе каждой государственной программы субъекта должны быть утверждены (включены в состав) порядки, методики, правила предоставления, распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Архангельской области, юридическим лицам, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям. При этом, часть мероприятий отдельных госпрограмм (например, «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области») реализуется в соответствии с Правилами финансирования областной адресной инвестиционной программы 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, а также через механизм реализации программы и порядки, утвержденные в составе адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2024 годы», которые не включены в состав госпрограмм. По дополнению пункта 21 Положения о системе

управления государственными программами Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 28.08.2023 № 793-пп, необходимыми исключениями или обязать ответственных исполнителей привести составы государственных программ в соответствие с пунктом 21 указанного Положения.

17. По министерству транспорта Архангельской области:

по недопущению реализации мероприятий без включения в план реализации государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области»;

по не допущению нарушений Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, городских поселений и сельских поселений Архангельской области на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения при заключении Соглашений с муниципальными образованиями;

по принятию мер по утверждению плановых значений отдельных целевых показателей с учетом их фактических значений за предыдущие годы;

по усилению контроля за сроками исполнения работ по разработке проектных документов по государственным контрактам.

18. В целях контроля и мониторинга за фактическим исполнением мероприятий в рамках Дорожного фонда, определенных законом об областном бюджете и финансируемых за счет расходов по проектированию и строительству, реконструкции 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 (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 Российской Федерации, а также транспортного налога), включать в состав документов к отчету об исполнении областного бюджета приложение о выполнении мероприятий по направлению расходов и объектов.

19. По принятию дополнительных мер, направленных на достижение целей, результатов и контрольных точек национальных проектов.

20. По принятию мер по соблюдению по итогам 2024 года условий соглашений с Минфином России о предоставлении бюджету Архангельской области бюджетных кредитов, а также условий реструктуризации указанных бюджетных кредитов.

По результатам проведенной внешней проверки контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным утверждение отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год Архангельским областным Собранием депутатов.

На данный законопроект поступили заключения администрации Шенкурского муниципального округа и Собрания депутатов Шенкурского муниципального округа Архангельской области, Собрания депутатов Вельского муниципального района Архангельской области, Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, администрации городского округа Архангельской области «Город Коряжма», администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район» Архангельской области, прокуратуры Архангельской области и Ненецкого автономного округа, в которых не содержится замечаний и предложений.

Комитет, рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год, рекомендует Правительству Архангельской области учесть замечания, отраженные в заключении контрольно-счетной палаты Архангельской области по результатам внешней проверки и рекомендации, принятые на депутатских слушаниях на тему «О проекте областного закона «Об исполнении областного бюджета за 2023 год».

На основании вышеизложенного, комитет по вопросам бюджета, экономики, финансовой и налоговой политике рекомендует депутатам принять указанный проект областного закона на девятой сессии Архангельского областного Собрания депутатов седьмого созыва в первом и во втором чтениях.

Председатель



И.В. Годзиш